

Legislation Overview Обзор законодательства

Issue 4

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

ОБЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

1. Название: О применении нормативных правовых актов представительных органов местного самоуправления о налоге на имущество физических лиц в связи с принятием Федерального закона от 28.11.2009 №283-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 28.01.10
Номер: 03-05-04-01/04
Публикация: 11.02.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22358951265448466307468195234521>

Аннотация: Нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налоге на имущество физических лиц, предусматривающие вступление их в силу с 1-го числа очередного налогового периода по налогу, должны быть приняты и официально опубликованы до 1 декабря текущего налогового периода. В случае если нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления в части уточнения пределов стоимостных категорий имущества и соответствующих им ставок по налогу на имущество физических лиц не были приняты и официально опубликованы с соблюдением требований, определенных в ст. 5 НК, а также принимая во внимание, что действующие в 2009 г. ставки налога более льготные по сравнению с установленными в 2010 г. на федеральном уровне, то, по мнению Минфина, до приведения таких нормативных правовых актов в соответствие с федеральным законодательством в 2010 г. применяются нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налоге на имущество физических лиц, действовавшие в 2009 г. В силу п. 3 ст. 6 НК признание нормативного правового акта о налогах не соответствующим НК осуществляется в судебном порядке.

GENERAL LEGISLATION

1. Title: On Applying the Regulatory Legal Acts of the Representative Authorities of Local Government on Personal Property Tax in Connection with the Adoption of Federal Law No. 283-FZ dated 28 November 2009 "On Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation"

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 28 January 2010
Number: 03-05-04-01/04
Source: 11 February 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22358951265448466307468195234521>

Abstract: The regulatory legal acts of the representative authorities of local government on personal property tax, which stipulate that they enter into force from the first day of the next tax period for the tax, should be adopted and officially published before 1 December of the current tax period. If the regulatory legal acts of the representative authorities of local government concerning revisions to threshold values of categories of property and the corresponding personal property tax rates were not adopted and officially published in compliance with the requirements determined by article 5 of the Tax Code, and also taking into account that the rates of the tax effective in 2009 were preferential, compared to the rates established in 2010 at federal level, the Ministry of Finance believes that the regulatory legal acts of the representative authorities of local government on personal property tax effective in 2009 should be applied until such regulatory legal acts have been brought into line with federal legislation in 2010. By virtue of point 3, article 6 of the RF Tax Code, a court ruling must be adopted to recognize the non-compliance of a regulatory legal act on taxes with the Tax Code.

2. Название: О подтверждении добросовестности контрагентов

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 3.02.10
Номер: 03-02-07/1-38
Публикация: 16.02.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22390081266051673285949116866099>

Аннотация: В письме обобщена нормативная и судебная база о подтверждении добросовестности контрагентов, обстоятельствах, свидетельствующих о необоснованной налоговой выгоде.

3. Название: О предоставлении рассрочки по уплате налогов

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 5.02.10
Номер: 03-02-07/1-47
Публикация: 19.02.10, АКДИ
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1559>

Аннотация: Рассмотрен вопрос о предоставлении рассрочки по уплате налогов на 3 года. Рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, по решению Правительства РФ может быть предоставлена на срок более года, но не свыше 3 лет. При этом должно быть основание для рассрочки, подтвержденное документально. Ее не предоставят лицу, в отношении которого ведется производство по делу о налоговом правонарушении, административном правонарушении в области налогов и сборов или в области таможенного дела (в части налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через границу).

НДС

4. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 21.01.10
Номер: 03-07-03/04
Публикация: 18.02.10, РНК
<http://www.rnk.ru/documents/new/document130643.phtml>

Аннотация: Даны разъяснения о применении НДС и налога на имущество организаций при создании генподрядчиком временных объектов, в том числе о включении стоимости работ по монтажу и демонтажу временных объектов, учитываемых в стоимости работ (услуг), выполняемых (оказываемых) генподрядчиком, в налоговую базу по НДС.

5. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 29.01.10
Номер: 03-07-08/20
Публикация: 15.02.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223586312654484602804041038335629>

Аннотация: Даны разъяснения о принятии к вычету сумм НДС, уплаченных таможенным органам при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации оборудования, требующего монтажа и предназначенного для последующей передачи в аренду по договору лизинга.

6. Название: По вопросу оформления счетов-фактур

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 1.02.10
Номер: 03-07-14/06
Публикация: 16.02.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223906612660516815828561895415343>

2. Title: On Confirming the Good Faith Nature of Contracting Parties

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 3 February 2010
Number: 03-02-07/1-38
Source: 16 February 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22390081266051673285949116866099>

Abstract: The letter summarizes regulatory and court practice on confirming the good faith nature of contracting parties and the circumstances attesting to an unsubstantiated tax benefit.

3. Title: On Granting Tax Payments in Installments

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 5 February 2010
Number: 03-02-07/1-47
Source: 19 February 2010, AKDI,
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1559>

Abstract: The letter considers whether a taxpayer should be granted the right to pay taxes in installments for three years. By decision of the RF Government, a taxpayer may be granted the right to pay federal taxes in installments with respect to the part to be remitted to the federal budget for more than one year, but no more than three years. At the same time, however, there should be grounds for the installment payments, which are confirmed by supporting documentation. Such an option should not be granted to a person that is being held liable in judicial proceedings for a tax offence or administrative offence in the area of taxes and duties or in the area of customs (with respect to taxes payable in connection with the movement of goods across the border).

VAT

4. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 21 January 2010
Number: 03-07-03/04
Source: 18 February 2010, RNK,
<http://www.rnk.ru/documents/new/document130643.phtml>

Abstract: The letter explains how to apply VAT and corporate property tax when a general contractor creates temporary structures, inter alia how to include the cost of work to assemble and dismantle temporary structures, to be considered in the cost of the work (services) performed (provided) by the general contractor, in the tax base for VAT.

5. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 29 January 2010
Number: 03-07-08/20
Source: 15 February 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223586312654484602804041038335629>

Abstract: The letter explains how to file for deduction the amounts of VAT paid to the customs authorities on the import into the customs zone of the Russian Federation of equipment that needs to be assembled and will subsequently be leased under a leasing contract.

6. Title: On Registering VAT Invoices

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 1 February 2010
Number: 03-07-14/06
Source: 16 February 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223906612660516815828561895415343>

Аннотация: Разъясняются правила заполнения в счете-фактуре графы 10 "Страна происхождения" и графы 11 "Номер таможенной декларации", если на одно наименование товара две ГТД: с разными номерами; с одинаковыми номерами.

7. Название: **О применении налога на добавленную стоимость в отношении услуг по хранению движимого имущества, находящегося за пределами территории Российской Федерации, оказываемых российской организацией по договору с другой российской организацией**

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 4.02.10
Номер: 03-07-08/30
Публикация: 18.02.10, *Аудит*
<http://www.audit-it.ru/law/account/207773.html>

Аннотация: Даны разъяснения об отсутствии оснований для налогообложения НДС услуг по хранению движимого имущества, находящегося за пределами территории РФ, оказываемых российской организацией по договору с другой российской организацией.

8. Название: **О порядке учета сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных в бюджет при получении аванса**

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 10.02.10
Номер: 03-03-06/1/58
Публикация: 19.02.10, *Главбух*
<http://www.1gl.ru/nb.aspx#97,10982>,

Аннотация: При списании налогоплательщиком (продавцом) по истечении срока исковой давности сумм неустраиваемой кредиторской задолженности, образовавшейся по суммам авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), и не возвращенных покупателю, отсутствуют основания для принятия к вычету сумм НДС, исчисленных и уплаченных им в бюджет с сумм авансовых платежей. Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на сумму НДС только по кредиторской задолженности по материально-производственным запасам, работам, услугам, списанной в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК в состав внереализационных доходов. При этом возможность учесть в составе внереализационных расходов суммы НДС по полученным авансам, списанным в связи с истечением срока исковой давности, главой 25 НК не предусмотрена.

9. Название: **По вопросу составления счетов-фактур**

Документ: Письмо ФНС России
Подписан: 4.02.10
Номер: ШС-22-3/85@
Публикация: 11.02.10, *РНК*
<http://www.rnk.ru/documents/new/document130082.phtml>

Аннотация: Даны разъяснения по вопросу составления счетов-фактур по оплате, частичной оплате, полученной в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, и применения налоговых вычетов при осуществлении посреднических операций.

Abstract: The letter clarifies the rules for completing in a VAT invoice columns 10 "Country of origin" and 11 "Number of the customs declaration", if one name of good has two freight customs declarations: with different numbers; or with identical numbers.

7. Title: **On Applying Value-Added Tax with Respect to Services on the Storage of Movable Property Located Outside the Russian Federation to be Provided by a Russian Organization under a Contract with Another Russian Organization**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 4 February 2010
Number: 03-07-08/30
Source: 18 February 2010, *Audit*,
<http://www.audit-it.ru/law/account/207773.html>

Abstract: The letter explains that there are no grounds for levying VAT on services relating to the storage of movable property located outside the Russian Federation to be provided by a Russian organization under contract with another Russian organization.

8. Title: **On the Procedure for Deducting the Amounts of Value-Added Tax Paid to the Budget on the Receipt of an Advance Payment**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 10 February 2010
Number: 03-03-06/1/58
Source: 19 February 2010, *Glavbukh*,
<http://www.1gl.ru/nb.aspx#97,10982>,

Abstract: When a taxpayer (seller) writes off, on the expiry of the statute of limitation, the amounts of unclaimed accounts payable that have formed with respect to advanced payments that were received against forthcoming deliveries of goods (work, services) and were not returned to the buyer, there are no grounds for accepting for deduction the amounts of VAT on advance payments that it calculated and paid to the budget. The taxpayer may only reduce the tax base for corporate profits tax by the amount of VAT on accounts payable on inventories, work and services that were charged to the composition of non-sale incomes in the reporting period in accordance with point 18 of article 250 of the Tax Code. At the same time, the possibility of deducting as a non-sales expense the amounts of VAT on received advance payments written off in connection with the expiry of the statute of limitation, is not stipulated by chapter 25 of the Tax Code.

9. Title: **On Compiling VAT Invoices**

Document: Letter of the Federal Tax Service of Russia
Signed: 4 February 2010
Number: ShS-22-3/85@
Source: 11 February 2010, *RNK*,
<http://www.rnk.ru/documents/new/document130082.phtml>

Abstract: The letter explains how to compile VAT invoices relating to payment or partial payment received against forthcoming deliveries of goods (performance of work, provision of services), the transfer of property rights and application of tax deductions when performing intermediary transactions.

10. Название: По вопросу применения налога на добавленную стоимость при оказании услуг по предоставлению в аренду недвижимого имущества

Документ: Письмо ФНС России
Подписан: 4.02.10
Номер: ШС-22-3/86@
Публикация: 15.02.10, ФНС
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=97422>

Аннотация: Если при передаче в аренду недвижимости арендная плата состоит из основной (постоянной) части, соответствующей стоимости переданной в аренду площади, и дополнительной (переменной) части, состоящей, в том числе, из компенсационной выплаты на компенсацию затрат арендодателя по содержанию предоставленных помещений, то в этом случае налоговая база по НДС определяется из суммы арендной платы, состоящей из указанных частей (постоянной и переменной). В счете-фактуре, выставленном арендодателем, заполняется либо одна строка, где указывается единая стоимость услуги, либо две строки с указанием отдельно постоянной и переменной частей. На основании данного счета-фактуры арендатором производится налоговый вычет по приобретенной услуге по аренде недвижимости.

11. Название: По проблеме фактического возложения на налогоплательщиков дополнительной обязанности по проверке партнеров

Документ: Письмо ФНС России
Подписан: 12.02.10
Номер: 3-7-07/84
Публикация: 15.02.10, РСПП,
<http://www.gzt.ru/f/upload/files/10/02/12/1265982613423.pdf>

Аннотация: ФНС высказала свою позицию относительно правомерности отказа в возмещении НДС в случае установления налоговым органом фактов недобросовестности контрагентов.

НДФЛ

12. Название: О привлечении физического лица к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам камеральной налоговой проверки

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 2.02.10
Номер: 03-02-08/8
Публикация: 16.02.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223904012660516751843681665480371>

Аннотация: Минфин напомнил налогоплательщикам-физическим лицам о том, что при получении вознаграждений от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных трудовых договоров и договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества, они должны самостоятельно исчислять и уплачивать НДФЛ. Также сообщается, что в случае прекращения выплат до конца налогового периода налогоплательщики обязаны в пятидневный срок со дня прекращения таких выплат представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде.

10. Title: On Applying Value-Added Tax on the Provision of Services relating to the Granting of Immovable Property for a Lease

Document: Letter of the Federal Tax Service of Russia
Signed: 4 February 2010
Number: ShS-22-3/86@
Source: 15 February 2010, FNS,
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=97422>

Abstract: If at the time of the transfer of real estate under lease the lease payment consists of a primary (fixed) component that complies with the cost of the area transferred for lease and of an additional (variable) component, consisting, inter alia, of a compensatory payment to compensate for the lessor's costs relating to the maintenance of the provided premises, the tax base for VAT should be determined in this case from the amount of the lease payment consisting of these components (fixed and variable). One line, where the flat rate of the fee is indicated, or two lines indicating separately the fixed and variable components, should be completed in the VAT invoice to be raised by the lessor. On the basis of this VAT invoice, the lessee performs a tax deduction on the acquired service relating to the lease of real estate.

11. Title: On the Problem of the Actual Imposition on Taxpayers of the Additional Obligation to Verify Partners

Document: Letter of the Federal Tax Service of Russia
Signed: 12 February 2010
Number: 3-7-07/84
Source: 15 February 2010, RSPP,
<http://www.gzt.ru/f/upload/files/10/02/12/1265982613423.pdf>

Abstract: The Federal Tax Service expresses its position regarding the legitimacy of disallowing a VAT refund if the tax authority establishes the bad faith nature of contracting parties.

Personal income tax

12. Title: On Holding an Individual Liable for the Performance of a Tax Offence based on the Results of a Desk Tax Audit

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 2 February 2010
Number: 03-02-08/8
Source: 16 February 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223904012660516751843681665480371>

Abstract: The Ministry of Finance reminds individual taxpayers that if they receive remuneration from individuals and organizations that are not tax agents on the basis of concluded employment agreements and contracts of a civil-legal nature, including incomes under contracts of service or contracts on the lease of any property, they should independently calculate and pay personal income tax. It also reports that if payments are terminated before the end of the tax period, taxpayers must submit, within five days of the termination of such payments, a tax declaration on de facto received incomes in the current tax period.

13. Название: По вопросу налогообложения налогом на доходы физических лиц сумм неустойки

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 5.02.10
Номер: 03-04-06/10-10
Публикация: 19.02.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22390241266051674188138384472708>

Аннотация: Сумма неустойки, выплаченная страховщиком потерпевшему за ненадлежащее исполнение обязанности, является доходом потерпевшего и подлежит налогообложению НДФЛ.

14. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 5.02.10
Номер: 03-04-06/10-11
Публикация: 19.02.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22389761266051663634102640508834>

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

Налог на прибыль организаций

15. Документ: Определение ВАС РФ

Подписан: 29.01.10
Номер: ВАС-396/10
Публикация: 18.02.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/arbitration/definition/article22402781266401165379255491398756>

Аннотация: ВАС указал, что обоснованность получения налоговой выгоды не может быть поставлена в зависимость от способов привлечения для осуществления экономической деятельности капитала, в частности, заемных средств.

16. Название: О сроке исковой давности в отношении задолженности по депонированной заработной плате

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 23.12.09
Номер: 03-03-06/1/823
Публикация: 11.02.10, РНП
<http://www.audit-it.ru/news/account/207370.html>

Аннотация: Сумма кредиторской задолженности по депонированной заработной плате подлежит включению в состав внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли в связи с истечением срока исковой давности, установленного ст. 196 ГК РФ, то есть если заработная плата не была востребована работником в течение трех лет.

17. Название: По вопросу учета затрат, связанных с переносом коммуникаций

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 25.01.10
Номер: 03-03-06/1/18
Публикация: 11.02.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223592312654484753437941047945880>

Аннотация: Расходы организации, связанные с переносом водопровода и сети коммунальной канализации в связи с подготовкой территории для строительства склада, могут быть включены в первоначальную стоимость объекта

13. Title: On Levying Personal Income Tax on the Amount of a Forfeit

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 5 February 2010
Number: 03-04-06/10-10
Source: 19 February 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22390241266051674188138384472708>

Abstract: The amount of a forfeit paid by an insurer to a complainant for the inappropriate discharge of its obligations constitutes the income of the complainant and is subject to personal income tax.

14. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 5 February 2010
Number: 03-04-06/10-11
Source: 19 February 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22389761266051663634102640508834>

Abstract: The letter explains how to levy personal income tax on the amounts of an insurance claim received by a bank as the beneficiary under a property insurance contract for the pledged item and allocated for the repayment of the borrower's debt under a loan agreement.

Corporate profits tax

15. Document: Ruling of the RF Supreme Arbitration Court

Signed: 29 January 2010
Number: VAS-396/10
Source: 18 February 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/arbitration/definition/article22402781266401165379255491398756>

Abstract: The Supreme Arbitration Court has ruled that substantiation of the receipt of a tax benefit may not be made contingent on the methods used to procure capital for the performance of economic activity, in particular borrowings.

16. Title: On the Statute of Limitation with Respect to Debt on a Deposited Salary

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 23 December 2009
Number: 03-03-06/1/823
Source: 11 February 2010, RNP,
<http://www.audit-it.ru/news/account/207370.html>

Abstract: The amount of accounts payable on a deposited salary should be included in the composition of non-sale incomes for corporate profits tax purposes in connection with the expiry of the statute of limitation, established by article 196 of the RF Civil Code, in other words if the salary was not demanded by an employee for three years.

17. Title: On the Deductibility of Costs Related to the Transfer of Communications

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 25 January 2010
Number: 03-03-06/1/18
Source: 11 February 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223592312654484753437941047945880>

Abstract: The expenses of an organization related to the transfer of the water pipeline and drainage system in connection with the preparation of an area for the construction of a warehouse may be included in the initial cost of the construction

строительства при условии, что такие расходы документально подтверждены и обоснованны.

18. Название: О порядке расчета нормы амортизации при переходе на линейный метод начисления амортизации

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 28.01.10
Номер: 03-03-06/1/28
Публикация: 11.02.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22358851265448465796106598398900>

Аннотация: В случае перехода с нелинейного метода начисления амортизации на линейный по объектам амортизируемого имущества, по которым ранее амортизация начислялась нелинейным методом, для расчета суммы ежемесячных амортизационных отчислений используется остаточная стоимость данного объекта основных средств, а не его первоначальная стоимость.

19. Название: По вопросу учета расходов, связанных с погашением задолженности по кредиту за счет сумм страхового возмещения, поступивших на счет банка-выгодоприобретателя

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 1.02.10
Номер: 03-03-06/2/17
Публикация: 15.02.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22390741266051682648877729644139>

Аннотация: Страховое возмещение, полученное банком-выгодоприобретателем по договору добровольного имущественного страхования при наступлении страхового случая, включается в состав доходов. При этом в составе расходов в этом же отчетном периоде может быть отражена сумма погашаемой задолженности в случае, если сформированные под эту задолженность резервы на возможные потери по ссудам не были учтены в составе внереализационных расходов. В состав непогашенной задолженности входит непогашенная просроченная задолженность по основному долгу, по которой банком не были сформированы резервы на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности, и просроченная задолженность по процентам (при отсутствии сформированного резерва по сомнительным долгам). Страховое возмещение в части, оставшейся после погашения задолженности и возвращаемой заемщику, подлежит учету в составе внереализационных расходов.

20. Название: О порядке оценки имущества, полученного в качестве отступного

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 3.02.10
Номер: 03-03-06/1/42
Публикация: 17.02.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223901412660516735549352037430788>

Аннотация: Если в соглашении об отступном определена цена имущества, передаваемого в качестве отступного, то превышение цены отступного над величиной погашаемой задолженности признается внереализационным доходом, облагаемым налогом на прибыль у кредитора, и не уменьшает базу налога на прибыль у должника. Если же сумма погашаемой задолженности превышает цену отступного, то разница облагается налогом на прибыль у должника и не учитывается при налогообложении прибыли как расход у кредитора.

asset, provided that such expenses are confirmed by supporting documentation and substantiated.

18. Title: On the Procedure for Calculating the Depreciation Rate in the event of the Transition to the Straight-Line Method for Accruing Depreciation

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 28 January 2010
Number: 03-03-06/1/28
Source: 11 February 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22358851265448465796106598398900>

Abstract: In the event of the transition from the reducing balance method to the straight-line method for accruing depreciation on depreciated assets, on which depreciation was previously accrued according to the reducing balance method, the residual cost of this fixed asset, and not its historical cost, is used to calculate the amounts of monthly depreciation deductions.

19. Title: On the Deductibility of Expenses Related to the Repayment of Debt on a Loan Against the Amounts of an Insurance Claim Remitted to the Account of the Bank-Beneficiary

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 1 February 2010
Number: 03-03-06/2/17
Source: 15 February 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22390741266051682648877729644139>

Abstract: An insurance claim received by a bank-beneficiary under a voluntary property insurance contract is included in incomes when the insured incident occurs. At the same time, the amount of reimbursable indebtedness may be recognized in expenses in the same reporting period, if loan loss provisions formed against this debt were not considered in non-sale expenses. Outstanding overdue debt on the loan principal, on which the bank did not form loan loss provisions, on loan indebtedness and equable debt, and overdue debt on interest (provided that no provisions were formed for doubtful debt) is included in outstanding indebtedness. The insurance claim with respect to the part that remained after the repayment of debt and was returned to the borrower should be deducted as a non-sales expense.

20. Title: On the Procedure for Valuing Property Received as Compensation

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 3 February 2010
Number: 03-03-06/1/42
Source: 17 February 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223901412660516735549352037430788>

Abstract: If the value of property transferred as compensation is determined in an agreement on compensation, the value of the compensation that exceeds the amount of the reimbursable indebtedness is recognized as non-sales income subject to profits tax for the creditor and does not reduce the corporate profits tax base for the debtor. If the amount of reimbursable indebtedness exceeds the value of the compensation, however, the difference is subject to corporate profits tax for the debtor and is not deductible for corporate profits tax purposes as an expense for the creditor.

21. Название: О правомерности уменьшения базы налога на прибыль на сумму арендных платежей по временно простаивающей технике

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 3.02.10
Номер: 03-03-06/1/40
Публикация: 18.02.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223902012660516739673671809493420>

Аннотация: Если строительные машины и механизмы были получены в аренду для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, арендные платежи, уплаченные за период, когда арендованные машины и механизмы временно не используются, могут быть включены в состав расходов в тех отчетных периодах, в которых они возникли исходя из условий договора аренды.

22. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 5.02.10
Номер: 03-03-06/1/51
Публикация: 18.02.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22389681266051660630344836292079>

Аннотация: Если покупатель потребовал от продавца безвозмездного устранения недостатков товара, расходы поставщика подлежат включению в состав прочих расходов, как расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию.

НДПИ

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

Документ: Письмо ФНС России
Подписан: 16.02.10
Номер: ШС-22-3/118@
Публикация: 17.02.10, ФНС
http://www.nalog.ru/document.php?id=27805&topic=root_nalog

Аннотация: Значение коэффициента К_ц для исчисления НДПИ в отношении нефти за январь 2010 года составляет 6,9644.

21. Title: On the Legitimacy of a Reduction in the Corporate Profits Tax Base by the Amount of Lease Payments on Temporarily Idle Equipment

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 3 February 2010
Number: 03-03-06/1/40
Source: 18 February 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223902012660516739673671809493420>

Abstract: If construction equipment and machinery were received under a lease to perform income-generating activity, the lease payments paid for the period when the leased equipment and machinery were temporarily not used may be deducted as expenses in the reporting periods in which they occurred, proceeding from the terms of the lease contract.

22. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 5 February 2010
Number: 03-03-06/1/51
Source: 18 February 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22389681266051660630344836292079>

Abstract: If the buyer demanded that the seller eliminate product defects for no compensation, the supplier's expenses should be deducted as other expenses, as expenses on the provision of warranty repair and maintenance services.

Mineral Extraction Tax

23. Title: On the Data Required for the Calculation of Mineral Extraction Tax with Respect to Oil for January 2010

Document: Letter of the Federal Tax Service of Russia
Signed: 16 February 2010
Number: ShS-22-3/118@
Source: 17 February 2010, FNS,
http://www.nalog.ru/document.php?id=27805&topic=root_nalog

Abstract: The C_p coefficient used to calculate mineral extraction tax with respect to oil for January 2010 amounts to 6.9644.



Should you have any questions, please contact:

Elena Oralova,

Editor, Tax Department

E-mail: EOralova@kpmg.ru

or contact your KPMG Tax Advisor

Offices 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> →
Publications → Periodicals →
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 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.

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