

Legislation Overview Обзор законодательства

Issue 6

Summary of selected documents published for the period from March 1, 2010 to March 10, 2010

ОБЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

GENERAL LEGISLATION

1. Название: Об утверждении Правил предоставления права учреждения частной охранной организации юридическим лицом, осуществляющим иную деятельность, кроме охранной

Документ: Постановление Правительства РФ
Подписан: 24.02.10
Номер: 82
Публикация: 01.03.10, *Гарант*
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/232770/>

Аннотация: При наличии достаточных оснований право учреждения частной охранной организации может быть предоставлено юридическим лицам, осуществляющим иную деятельность, кроме охранной (например, если оно является стратегическим предприятием (за исключением предприятий ведомственной охраны), или акционерным обществом, субъектом естественных монополий, либо госкорпорацией, или госкомпанией). Утверждены правила предоставления такого права.

2. Название: О внесении изменений в Положение об установлении формы визы, порядка и условий ее оформления и выдачи, продления срока ее действия, восстановления ее в случае утраты, а также порядка аннулирования визы

Документ: Постановление Правительства РФ
Подписан: 27.02.10
Номер: 98
Публикация: 4.03.10, *Гарант*
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/233526/>

Аннотация: Уточнен порядок выдачи визы временно проживающего лица. Иностранцу, получившему разрешение на временное проживание в период временного пребывания на территории России, выдается многократная виза на срок действия этого разрешения. Закреплена компетенция территориальных органов ФМС России по выдаче визы временно проживающего лица.

1. Title: On Approving the Rules on Granting a Legal Entity that Performs Activity Other than Security the Right to Found a Private Security Company

Document: Resolution of the RF Government
Signed: 24 February 2010
Number: 82
Source: 1 March 2010, *Garant*,
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/232770/>

Abstract: If there are sufficient grounds, the right to found a private security company may be granted to legal entities that perform activity other than security (for example, if it is a strategic enterprise (except for departmental security companies), a joint-stock company, natural monopoly, or a state corporation or state-owned company). The rules for granting this right have been approved.

2. Title: On Amendments to the Regulations on Establishing the Form of a Visa, the Procedure and Terms for Its Approval and Issue, Extension of Its Validity, Restoration in Case of Loss, and Also the Procedure for the Cancellation of a Visa

Document: Resolution of the RF Government
Signed: 27 February 2010
Number: 98
Source: 4 March 2010, *Garant*,
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/233526/>

Abstract: The Resolution clarifies the procedure for issuing a temporary residence visa. A foreigner who has received a temporary residence permit will be issued a multi-entry visa valid for the effective term of this permit. The authority of the regional agencies of the Federal Migration Service of Russia to issue a temporary residence visa has been established.

3. Название: Об утверждении Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонализируемого) учета сведений о застрахованных лицах

Документ: Приказ Минздравосоцразвития РФ
Подписан: 14.12.09 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 16.02.10 №16440)
Номер: 987н
Публикация: 1.03.10, *Гарант*
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/232652/>

Аннотация: Расширен понятийный аппарат. Определено, что такое страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования. Более подробно регламентирована процедура предоставления в территориальные органы ПФР индивидуальных сведений о застрахованных лицах. Установлен порядок представления сведений о страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии. Определены особенности представления сведений о застрахованных лицах при реорганизации и ликвидации страхователя, прекращении полномочий адвокатов и частных нотариусов. Уточнен порядок ведения лицевого счета.

4. Название: Об утверждении Положения о методах и способах защиты информации в информационных системах персональных данных

Документ: Приказ ФСТЭК
Подписан: 05.02.10 (регистрация Минюстом 19.02.10 №16456)
Номер: 58
Публикация: 02.03.10, *Консультант*
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=97942>

Аннотация: Предусмотрены методы и способы защиты информации, применяемые для обеспечения безопасности персональных данных при их обработке в информационных системах персональных данных государственными, муниципальными органами, юридическими или физическими лицами, организующими или осуществляющими обработку персональных данных, а также определяющими цели и содержание их обработки, или лицом, которому на основании договора оператор поручает обработку персональных данных.

5. Название: Об изменениях Федерального закона от 26.12.2008 N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора)"

Документ: Письмо Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека
Подписан: 21.01.10
Номер: 01/549-10-32
Публикация: 4.03.10, *Гарант*
<http://www.garant.ru/ipo/prime/doc/97551/?prime>

Аннотация: Обобщены изменения в проведении проверок юридических лиц и предпринимателей.

3. Title: On Approving the Instructions on the Procedure for Keeping Individual (Personalized) Accounts of Information on Insured Parties

Document: Order of the RF Ministry of Health and Social Development
Signed: 14 December 2009 (registered by the RF Ministry of Justice on 16 February 2010 as No. 16440)
Number: 987n
Source: 1 March 2010, *Garant*,
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/232652/>

Abstract: The conceptual framework has been expanded. What a pension insurance certificate is has been established by the Order. The procedure for submitting personal information on insured parties to the regional offices of the Pension Fund of Russia has been regulated in more detail. The procedure has been established for submitting information on insurance premiums to the funded part of an employment pension. The specifics of submitting information on insured parties during the reorganization and liquidation of the policyholder, termination of the authorities of attorneys and private notaries have been determined. The procedure for maintaining a personal account has been clarified.

4. Title: On Approving the Regulations on the Methods and Means of Protection of Information in Personal Data Information Systems

Document: Order of the Federal Service for Technical and Export Control
Signed: 5 February 2010 (registered by the Ministry of Justice on 19 February 2010 as No. 16456)
Number: 58
Source: 2 March 2010, *Consultant*,
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=97942>

Abstract: The Order stipulates the methods and means of protecting information to be used to ensure the safety of personal data during their processing in personal data information systems; these methods and means are to be used by state and municipal bodies, legal entities or individuals involved in the organization or processing of personal data, and by those determining the goals and content of their processing or the person assigned by the operator to process personal data on the basis of a contract.

5. Title: On the Amendments to Federal Law No. 294-FZ of 26 December 2008 "On Protecting the Rights of Legal Entities and Sole Proprietors During the Performance of State Control (Supervision)"

Document: Letter of the Federal Service for Supervision over the Protection of Consumer Rights and Human Welfare
Signed: 21 January 2010
Number: 01/549-10-32
Source: 4 March 2010, *Garant*,
<http://www.garant.ru/ipo/prime/doc/97551/?prime>

Abstract: The Letter sums up the amendments to the procedure for auditing legal entities and entrepreneurs.

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

TAX LEGISLATION

Часть первая НК РФ**Part One of the RF Tax Code**

1. Название: О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество

Документ: Постановление Правительства РФ
Подписан: 24.02.10
Номер: 84
Публикация: 3.03.10, *Консультант*

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=98013>

Аннотация: Типовое соглашение одобрено Правительством в качестве основы для переговоров с уполномоченными органами иностранных государств, которые проводятся Минфином РФ с участием МИДа РФ, ФНС РФ и с привлечением заинтересованных федеральных органов исполнительной власти.

2. Название: По вопросу о применении ст. 101 Налогового кодекса Российской Федерации

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 15.01.10
Номер: 03-02-07/1-14
Публикация: 19.03.10, *РНП*

<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article222799712641915483674971183965841>

Аннотация: По мнению Минфина, решение о привлечении либо об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения принимается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа по материалам налоговой проверки и результатам дополнительных мероприятий налогового контроля в срок, установленный п. 1 ст. 101 НК.

3. Название: О порядке обжалования решения налогового органа о привлечении к ответственности за неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 2.02.10
Номер: 03-02-07/1-37
Публикация: 4.03.10, *РНП*

<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223905012660516774301141485854096>

Аннотация: По мнению Минфина, если банк был привлечен к ответственности за то, что не исполнил решение налогового органа о приостановке счета клиента, то оспорить указанное решение он может сразу в суде, минуя вышестоящий налоговый орган.

4. Название: О выявлении недоимки

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 11.02.10
Номер: 03-02-07/1-57
Публикация: 3.03.10, *Гарант*

<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/233037/>

Аннотация: Даны разъяснения по вопросу выявления недоимки, поскольку НК РФ не устанавливает общий срок давности ее выявления. Если недоимка обнаружена в ходе мероприятий налогового контроля, по результатам которых акт не составляется, налоговый орган должен оформить

1. Title: On Concluding Intergovernmental Treaties on Avoiding Double Taxation and Preventing Evasion of Income and Property Taxes

Document: Resolution of the RF Government
Signed: 24 February 2010
Number: 84
Source: 3 March 2010, *Consultant*,
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=98013>

Abstract: A standard agreement was approved by the government as a basis for negotiations with the authorized bodies of foreign states held by the RF Ministry of Finance together with the RF Ministry of Foreign Affairs, RF Federal Tax Service and interested federal executive bodies.

2. Title: On Applying Article 101 of the Tax Code of the Russian Federation

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 15 January 2010
Number: 03-02-07/1-14
Source: 19 March 2010, *RNP*,

<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article222799712641915483674971183965841>

Abstract: According to the Ministry of Finance, the decision whether or not to hold a taxpayer liable for committing a tax violation is taken by the director (deputy director) of the tax authority based on the materials of the tax audit and the results of additional tax control measures within the period established by point 1 of article 101 of the Tax Code.

3. Title: On Appealing Against the Decision of a Tax Authority to Hold a Bank Liable for the Non-Performance of a Decision of the Tax Authority to Suspend Operations on the Accounts of a Taxpayer, Duty Payer or Tax Agent

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 2 February 2010
Number: 03-02-07/1-37
Source: 4 March 2010, *RNP*,

<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223905012660516774301141485854096>

Abstract: According to the Ministry of Finance, if a bank has been held liable for non-performance of a decision of the tax authority to suspend operations on a client's accounts, it can immediately challenge this decision in court, without appealing to a higher tax authority.

4. Title: On Identifying Arrears

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 11 February 2010
Number: 03-02-07/1-57
Source: 3 March 2010, *Garant*,

<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/233037/>

Abstract: The Letter explains how to identify arrears, since the RF Tax Code does not establish a general period of limitation for their identification. If arrears are identified during tax control procedures that do not result in the drafting of an act, the tax authority should draft a document on its discovery. The general

документ о ее выявлении. Общий трехлетний срок исковой давности, установленный ГК РФ, не распространяется на выявление недоимки налоговым органом.

5. Название: По вопросу правового статуса письменных разъяснений Минфина России

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 24.02.10
Номер: 03-04-05/10-67
Публикация: 10.03.10, *Audit*

http://zarplata-online.ru/documents/nalogovyj_kontrol/document95139.phtml

Аннотация: Размещение письменных разъяснений Минфина России в различных правовых базах данных и средствах массовой информации не носит статуса обязательного официального опубликования. Если налогоплательщик руководствовался письменным разъяснением Минфина России, которое было адресовано данному налогоплательщику, к нему применяются нормы НК о начислении пени на сумму недоимки, которая образовалась у налогоплательщика в результате исполнения законодательства с учетом позиции, изложенной в таком разъяснении, и об исключении вины лица в совершении налогового правонарушения в результате следования налогоплательщиком указанному письменному разъяснению.

НДС

6. Название: О внесении изменений в перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на таможенную территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость

Документ: Постановление Правительства РФ
Подписан: 27.02.10
Номер: 99
Публикация: 3.03.10, *Консультант*
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=98035>

Аннотация: Внесены уточнения в перечень технологического оборудования, ввоз которого не подлежит обложению НДС. В частности: "Линия по производству хлебопекарных дрожжей"; "Линия по производству кровельного картона из волокнистых целлюлозных материалов"; "Пятиклетьеовой стан непрерывной холодной прокатки, совмещенный с травильным агрегатом"; "Агрегат горячего цинкования" и "Автоматическая линия по изготовлению колесных пар".

7. Документ: Определение ВАС РФ

Подписан: 5.02.10
Номер: ВАС-793/10
Публикация: 2.02.10, *РНП*
<http://www.taxpravo.ru/arbitration/definition/article224269812670987754980421627054316>

Аннотация: Налоговое законодательство не ставит право на налоговые вычеты НДС в зависимости от того, на каком счете учитывается приобретенное оборудование, а также не запрещает налогоплательщику воспользоваться правом на налоговый вычет в более поздний налоговый период, чем налоговый период, в котором указанное право возникло.

three-year period of limitation established by the RF Civil Code does not apply to the identification of arrears by a tax authority.

5. Title: On the Legal Status of the Written Explanations of the Ministry of Finance of Russia

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 24 February 2010
Number: 03-04-05/10-67
Source: 10 March 2010, *Audit*,
http://zarplata-online.ru/documents/nalogovyj_kontrol/document95139.phtml

Abstract: The distribution of written explanations of the Ministry of Finance of Russia in various legal databases and the mass media is not considered the mandatory official publication of these explanations. If a taxpayer conforms to a written explanation of the Ministry of Finance of Russia that was addressed to this taxpayer, the provisions of the Tax Code should apply, whereby late payment interest does not accrue on the arrears of this taxpayer that formed as a result of compliance with legislation with due account of the position set forth in this explanation and regarding the exemption of this taxpayer from liability for committing a tax violation as a result of its compliance with this written explanation.

VAT

6. Title: On Amending the List of Technical Equipment (Including Components and Spare Parts) that Have No Russian-Produced Equivalents, Import of Which into the Customs Territory of the Russian Federation Is Not Subject to Value-Added Tax

Document: Resolution of the RF Government
Signed: 27 February 2010
Number: 99
Source: 3 March 2010, *Consultant*,
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=98035>

Abstract: Adjustments have been made to the list of technical equipment, import of which is not subject to VAT. Specifically: "baker's yeast production lines", "Fibrous cellulose roofing felt paper production lines", "Five-cell continuous cold rolling mill, with a pickling line"; "Hot galvanizing line" and "Automatic wheel set production line".

7. Document: Ruling of the RF Supreme Court of Arbitration

Signed: 5 February 2010
Number: VAS-793/10
Source: 2 February 2010, *RNP*,
<http://www.taxpravo.ru/arbitration/definition/article224269812670987754980421627054316>

Abstract: Tax legislation does not make the right to VAT deductions dependent on which account the purchased equipment is posted to, and does not prohibit the taxpayer from using the right to a tax deduction in a tax period after the one in which such a right appeared.

8. Документ: Определение ВАС РФ

Подписан: 10.02.10
Номер: ВАС-1414/10
Публикация: 2.03.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/arbitration/definition/article22444131267390093573233455559093>

Аннотация: Если в договор аренды в размер арендной платы не включен НДС, арендодатель вправе предъявить арендатору НДС сверх упомянутой в договоре величины арендной платы.

9. Название: По вопросам применения налога на добавленную стоимость в отношении операций по реализации в 2008 г. товаров на экспорт

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 15.02.10
Номер: 03-07-08/38
Публикация: 4.03.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22419501266655204643521258441387>

Аннотация: Неотражение экспортных операций до окончания срока для сбора документов, подтверждающих право на нулевую ставку НДС (а это 180 дней по товарам, помещенным под таможенный режим экспорта в первом полугодии 2008 г., и 270 дней - во втором полугодии), не является нарушением налогового законодательства. И представлять в налоговые органы уточненную декларацию по НДС за те налоговые периоды, в которых фактически собраны подтверждающие документы, необходимости нет.

10. Название: По вопросам применения налога на добавленную стоимость в отношении операций по уступке прав требования и ввозу товаров на таможенную территорию Российской Федерации

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 17.02.10
Номер: 03-07-08/40
Публикация: 9.03.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article2246966126788482527739769833886>

Аннотация: В случае уплаты таможенному органу НДС комиссионером налог принимается к вычету у комитента после принятия на учет приобретенных товаров на основании документов, подтверждающих уплату налога комиссионером за комитента, а также таможенной декларации на ввозимые товары.

11. Название: По вопросам оформления счетов-фактур и ведения книги покупок

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 19.02.10
Номер: 03-07-09/10
Публикация: 1.03.10, АКДИ
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1573>

Аннотация: Из разъяснений следует, что отражение в соответствующих графах счета-фактуры нескольких наименований стран происхождения товаров и нескольких номеров таможенных деклараций, в которых указано количество товаров, относящихся к соответствующей таможенной декларации, не является нарушением порядка заполнения счета-фактуры. Также даны разъяснения по вопросу заполнения книги покупок в случае, если счет-фактура содержит большое количество наименований товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации из разных стран и по разным таможенным декларациям.

8. Document: Ruling of the RF Supreme Court of Arbitration

Signed: 10 February 2010
Number: VAS-1414/10
Source: 2 March 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/arbitration/definition/article22444131267390093573233455559093>

Abstract: If a lease agreement does not include VAT in the lease payment, the lessee shall have the right to charge the lessee VAT over and above the amount of the lease payment specified in the agreement.

9. Title: On Charging Value-Added Tax on Transactions on the Sale of Goods for Export in 2008

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 15 February 2010
Number: 03-07-08/38
Source: 4 March 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22419501266655204643521258441387>

Abstract: The failure to show export transactions before the expiration of the deadline for collecting documents confirming the right to apply the zero percent VAT rate (180 days for goods placed under the export customs regime in the first half of 2008 and 270 days for goods placed under this regime in the second half) is not a violation of tax legislation. There is no need to submit a revised VAT declaration for those tax periods in which the supporting documents were actually collected.

10. Title: On Applying Value-Added Tax on Operations on the Assignment of Rights of Claim and the Import of Goods into the Customs Territory of the Russian Federation

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 17 February 2010
Number: 03-07-08/40
Source: 9 March 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article2246966126788482527739769833886>

Abstract: If a commission agent pays VAT to the customs authorities, the tax may be deducted by the principal after the acquired goods are booked, on the basis of documents confirming the payment of tax by the commission agent for the principal, and also the customs declaration for the imported goods.

11. Title: On the Registration of VAT Invoices and Keeping a Purchase Ledger

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 19 February 2010
Number: 03-07-09/10
Source: 1 March 2010, AKDI,
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1573>

Abstract: The presentation in the relevant columns of a VAT invoice of several countries of origin of goods and several customs declaration numbers in which the quantity of goods relating to the relevant customs declaration is indicated is not a violation of the procedure for completing the VAT invoice. Clarifications are also given on the issue of completing the purchase ledger if the VAT invoice contains a large number of names of goods imported into the Russian Federation from various countries and under various customs declarations.

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

Документ: Письмо ФНС России
Подписан: 11.02.10
Номер: 3-7-07/84
Публикация: 2.03.10, УНП
<http://www.gazeta-unp.ru/doc.htm?id=937&number=1445>

Аннотация: Рассмотрены основания для отказа в возмещении НДС в случае установления налоговым органом фактов недобросовестности контрагентов. Приведена арбитражная практика.

13. Название: По вопросу о порядке заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Документ: Письмо ФНС России
Подписан: 24.02.10
Номер: ШС-22-3/131@
Публикация: 2.03.10, Гарант
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/232914/>

Аннотация: В связи с изменением формы декларации, даны разъяснения по заполнению отдельных ее разделов.

НДФЛ, ЕСН

14. Название: По вопросу налогообложения налогом на доходы физических лиц дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 1.02.10
Номер: 03-04-08/6-18
Публикация: 9.03.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article224697212678848258057991792316380>

Аннотация: Доход в виде материальной выгоды возникает и учитывается при определении налоговой базы по НДФЛ в том налоговом периоде, в котором налогоплательщиком производится выплата процентов по займу (кредиту). Если в налоговом периоде выплата процентов по займу (кредиту) не производится, дохода в виде материальной выгоды, подлежащего налогообложению налогом на доходы физических лиц, в данном налоговом периоде не возникает.

15. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 2.02.10
Номер: 03-04-07/7-5
Публикация: 1.03.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223904212660516753255051279028349>

Аннотация: Разъясняется, что сумма излишне уплаченного федерального налога за 2009 г., в частности ЕСН, подлежит зачету в счет предстоящих платежей по иным федеральным налогам или возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном ст. 78 НК.

12. Title: On the Problem of the Actual Imposition on Taxpayers of an Additional Duty to Review Partners

Document: Letter of the Federal Tax Service of Russia
Signed: 11 February 2010
Number: 3-7-07/84
Source: 2 March 2010, UNP,
<http://www.gazeta-unp.ru/doc.htm?id=937&number=1445>

Abstract: A consideration of the grounds for refusing a VAT refund if the tax authorities establish the existence of bad-faith counterparties. Arbitration practices are presented.

13. Title: On Completing the Value-Added Tax Declaration

Document: Letter of the Federal Tax Service of Russia
Signed: 24 February 2010
Number: ShS-22-3/131@
Source: 2 March 2010, Garant,
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/232914/>

Abstract: Since the declaration has been changed, clarifications are given on completing some of its sections.

Personal Income Tax, UST

14. Title: On Personal Income Tax on Income in the Form of Material Benefits Received from Interest Savings on a Loan

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 1 February 2010
Number: 03-04-08/6-18
Source: 9 March 2010, RNP, <http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article224697212678848258057991792316380>

Abstract: Income in the form of material benefits arises and should be taken into account when determining the tax base for personal income tax in the tax period in which the taxpayer paid interest on a loan (borrowing). If no payment of interest on a loan (borrowing) was made in a tax period, then no income in the form of a material benefit subject to personal income tax arises in this tax period.

15. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 2 February 2010
Number: 03-04-07/7-5
Source: 1 March 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article223904212660516753255051279028349>

Abstract: The amount of federal tax overpaid for 2009, including UST, may be offset against upcoming payments on other federal taxes, or refunded to the taxpayer pursuant to the procedure stipulated by article 78 of the Tax Code.

16. Название: По вопросу удержания налоговым агентом в текущем налоговом периоде налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в прошедшем налоговом периоде

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 9.02.10
Номер: 03-04-06/10-12
Публикация: 4.03.10, *Консультант*
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=78831>

Аннотация: Налоговый агент, сообщивший в инспекцию о невозможности удержать НДФЛ у работника в прошедшем налоговом периоде, не должен удерживать данную сумму налога в следующем.

17. Название: О внесении изменений в действующее законодательство о применении имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 10.02.10
Номер: 03-04-05/7-46
Публикация: 2.03.10, *РНП*
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article2241956126665520723493179861498>

Аннотация: Начиная с 1 января 2010 г., при определении размера налоговой базы, налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 1 млн. руб., а также в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 250 тыс. руб.

Налог на прибыль организаций

18. Название: По вопросу учета в целях налогообложения прибыли целевых источников финансирования

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 1.02.10
Номер: 03-03-06/1/33
Публикация: 4.03.10, *РНП*
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article2239058126605168184816288316035>

Аннотация: Приобретение заказчиком-застройщиком строительных материалов в рамках инвестиционного договора для осуществления строительства объекта недвижимости не противоречит положениям НК. В то же время дальнейшая их реализация или использование на других объектах недвижимости приводит к нарушению принципа целевого использования средств инвестора. Таким образом, доход, полученный от реализации строительных материалов, учитывается в целях налогообложения прибыли. Также подлежит учету в качестве внереализационного дохода часть средств целевого финансирования, направленная на приобретение строительных материалов.

16. Title: On the Withholding of Personal Income Tax by a Tax Agent in the Current Tax Period from Income Received by an Individual in a Previous Tax Period

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 9 February 2010
Number: 03-04-06/10-12
Source: 4 March 2010, *Consultant*,
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST;n=78831>

Abstract: A tax agent that has reported to a tax inspectorate that it is impossible to withhold personal income tax from an employee in a previous tax period should not withhold this amount of tax in the following period.

17. Title: On Amendments and Addenda to Existing Legislation on the Application of a Property Tax Deduction for Personal Income Tax

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 10 February 2010
Number: 03-04-05/7-46
Source: 2 March 2010, *RNP*,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article2241956126665520723493179861498>

Abstract: Starting from 1 January 2010, when determining the size of the tax base, the taxpayer has the right to receive a property-related tax deduction in the amounts received in the tax period from the sale of residential homes, apartments, and rooms, including privatized residential premises, dachas, garden houses or plots of lands and ownership shares in such property owned by the taxpayer for less than three years, but not exceeding a total of RUB 1 million, and also in the amount received in the tax period from the sale of other property owned by the taxpayer for less than three years but not exceeding a total of RUB 250,000.

Corporate Profits Tax

18. Title: On Tax Accounting of Targeted Sources of Financing

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 1 February 2010
Number: 03-03-06/1/33
Source: 4 March 2010, *RNP*,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article2239058126605168184816288316035>

Abstract: The purchase by a developer of construction materials under an investment agreement on the construction of a real estate asset does not violate the provisions of the Tax Code. At the same time, their subsequent sale or use in other real estate assets leads to a violation of the principle of targeted use of investor funds. Thus, the income received from the sale of construction materials is taken into account for profits tax purposes. That part of the targeted financing used to purchase construction materials should also be accounted as non-sales income.

19. Название: По вопросу учета расходов

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 16.02.10
Номер: 03-03-06/1/70
Публикация: 1.03.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22434611267200323188991731471960>

Аннотация: Расходы на приобретение организацией услуг следует учитывать на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или на дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

20. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 18.02.10
Номер: 03-03-06/1/82
Публикация: 9.03.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article224696212678848247825761196992659>

Аннотация: В случае получения имущества и нематериальных активов в качестве взноса в уставный капитал, передающая сторона должна документально подтвердить расходы, формирующие первоначальную стоимость данного имущества, в ее налоговом учете, и размер начисленной ею амортизации по нему. По этой стоимости получатель отражает его в налоговом учете.

21. Название: О зачете излишне уплаченной суммы налога на прибыль организаций в счет погашения недоимки по налогу на доходы физических лиц

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 19.02.10
Номер: 03-02-07/1-69
Публикация: 2.03.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article224348112672003345437921336208563>

Аннотация: Сумма излишне уплаченного налогоплательщиком налога на прибыль организаций не может быть зачтена налоговому агенту в счет погашения недоимки по НДФЛ, сумма которого, подлежащая перечислению в бюджетную систему Российской Федерации, удерживается из денежных средств налогоплательщиков. Вместе с тем, налогоплательщик вправе подать в налоговый орган заявление о возврате излишне уплаченной суммы налога на прибыль.

22. Название: По вопросу учета расходов

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 19.02.10
Номер: 03-03-06/2/30
Публикация: 2.03.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22434711267200332560402053772671>

Аннотация: Налогообложение по операциям займа ценными бумагами, дата начала займа, по которым наступила в 2009 г. или ранее, а дата окончания займа наступает с 1 января 2010 г., осуществляется в соответствии с положениями главы 25 НК, действовавшими в 2009 г. Положения статьи 282.1 "Особенности налогообложения при осуществлении операций займа ценными бумагами" НК РФ, вступившей в силу с 1 января 2010 г., применяются к операциям займа с ценными бумагами, возникшим с 1 января 2010 г.

19. Title: On Accounting for Expenses

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 16 February 2010
Number: 03-03-06/1/70
Source: 1 March 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22434611267200323188991731471960>

Abstract: Expenses on the purchase of services by an organization should be accounted on the settlement date in accordance with the contractual terms or the date the taxpayer receives the documents serving as grounds for settlements, or the last day of the reporting (tax) period, whichever is earlier.

20. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 18 February 2010
Number: 03-03-06/1/82
Source: 9 March 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article224696212678848247825761196992659>

Abstract: If property and intangible assets are received as a contribution to charter capital, the transferring party should support in documentary form the expenses forming the historical value of the asset in its tax accounting, and the amount of accrued depreciation on it. The recipient should present the asset at this value in its tax accounting.

21. Title: On Offsetting Excess Payments of Corporate Profits Tax to Cover Arrears on Personal Income Tax

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 19 February 2010
Number: 03-02-07/1-69
Source: 2 March 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article224348112672003345437921336208563>

Abstract: The amount of corporate profits tax overpaid by a taxpayer may not be offset to the tax agent against the arrears on personal income tax, the amount of which, due for remittance to the budget system of the Russian Federation, is withheld from the funds of taxpayers. At the same time, the taxpayer has the right to submit to the tax authority an application to refund overpaid amounts of profits tax.

22. Title: On Accounting for Expenses

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 19 February 2010
Number: 03-03-06/2/30
Source: 2 March 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22434711267200332560402053772671>

Abstract: Operations on the borrowing of securities, where the start date of the borrowing was in 2009 or earlier, and the end date is from 1 January 2010, are taxed in accordance with the provisions of chapter 25 of the Tax Code in effect in 2009. The provisions of article 282.1 "Specifics of taxation when performing operations on the borrowing of securities", which entered into force from 1 January 2010, apply to operations involving the borrowing of securities that arose from 1 January 2010.

23. Название: О порядке определения в налоговом учете стоимости имущества, оплата за которое производится в иностранной валюте в порядке предварительной и последующей оплаты

Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 24.02.10

Номер: 03-03-06/1/86

Публикация: 9.03.10, *Главбух*
<http://www.1gl.ru/nb.aspx#97,11188>,

Аннотация: Стоимость имущества, оплаченного в иностранной валюте путем предварительной (до фактической поставки) и последующей (после фактической поставки) оплаты, может определяться по курсу ЦБР, действовавшему на дату перечисления аванса (даты перечисления авансов, если предварительная оплата осуществлялась в несколько этапов) в части, приходящейся на предварительную оплату, и на дату перехода права собственности в части последующей оплаты.

24. Название: Об учете расходов в виде процентов по долговым обязательствам

Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 25.02.10

Номер: 03-03-06/1/88

Публикация: 9.03.10, *РНП*
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1589>

Аннотация: Сопоставимыми признаются долговые обязательства, отвечающие одновременно следующим критериям: в одной валюте, на один и тот же срок, в сопоставимых объемах и под аналогичное обеспечение. Если выданные кредиты (займы) одновременно отвечают всем перечисленным критериям, то такие долговые обязательства признаются для целей налогообложения прибыли сопоставимыми.

25. Название: О применении статьи 40 НК РФ при оценке для целей налогообложения доходов в виде процентов, полученных по договорам займа

Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 25.02.10

Номер: 03-02-07/1-77

Публикация: 10.03.10, *РНП*
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22469381267884818678230649028242>

Аннотация: Сообщается, что до внесения необходимых изменений в НК, обеспечивающих определенность в отношении налогообложения налогом на прибыль доходов, полученных по договорам займа и кредита, отсутствуют правовые основания для применения налоговыми органами при проверке правильности применения цен по договорам займа положений статьи 40 НК.

26. Название: О возможности признания в налоговом учете процентов по займу, направленному налогоплательщиком на погашение задолженности по налогам и сборам

Документ: Письмо ФНС России

Подписан: 4.02.10

Номер: 3-2-09/15

Публикация: 10.03.10, *Аудит*
<http://www.audit-it.ru/news/account/208743.html>

Аннотация: Проценты, начисленные по заемным средствам, полученным налогоплательщиком и направленным на погашение задолженности по налогам и сборам в целях избежания инициирования в его отношении процедуры банкротства и возможности дальнейшего осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации, могут быть учтены в составе внереализационных расходов.

23. Title: On Determining in the Tax Accounting the Value of Assets, Payment for Which Is Made in Foreign Currency as Advance and Deferred Payment

Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 24 February 2010

Number: 03-03-06/1/86

Source: 9 March 2010, *Glavbukh*,
<http://www.1gl.ru/nb.aspx#97,11188>,

Abstract: The value of assets paid for in a foreign currency by advance payment (before actual delivery) and deferred payment (after actual delivery) may be determined at the exchange rate of the Central Bank of Russia in effect on the date the advance was remitted (date of remittance of the advances if the pre-payment was made in several stages) in the part relating to pre-payment, and on the date of transfer of title as regards deferred payment.

24. Title: On Accounting for Interest Expenses on Debt Obligations

Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 25 February 2010

Number: 03-03-06/1/88

Source: 9 March 2010, *RNP*,
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1589>

Abstract: Debt obligations are considered comparable if they simultaneously meet the following criteria: they are in one currency, for the same period, in comparable scope and with similar collateral. If loans (borrowings) issued simultaneously meet all of the aforementioned criteria, then such debt obligations are recognized as comparable for profits tax purposes.

25. Title: On Applying Article 40 of the RF Tax Code When Assessing Income for Tax Purposes in the Form of Interest Received under a Loan Agreement

Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 25 February 2010

Number: 03-02-07/1-77

Source: 10 March 2010, *RNP*,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22469381267884818678230649028242>

Abstract: Until the necessary amendments are made to the Tax Code to bring certainty to the application of profits tax on interest received under agreements on loans and borrowings, there are no legal grounds for the tax authorities to use the provisions of article 40 of the Tax Code when reviewing the correctness of prices under loan agreements.

26. Title: On the Possibility of Recognizing in the Tax Accounts Interest on a Loan Directed by the Taxpayer to Covering Arrears on Taxes and Duties

Document: Letter of the Federal Tax Service of Russia

Signed: 4 February 2010

Number: 3-2-09/15

Source: 10 March 2010, *Audit*,
<http://www.audit-it.ru/news/account/208743.html>

Abstract: Interest accruing on borrowed funds received by a taxpayer and directed to settling arrears on taxes and duties, in order to prevent the initiation of bankruptcy procedures against it and to ensure the organization is able to continue in business, may be accounted within non-sales expenses.

Государственная пошлина

27. Название: По вопросу исчисления размера государственной пошлины за нотариальное удостоверение сделки по отчуждению доли или части доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью к одному или нескольким участникам данного общества либо к третьим лицам

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 22.12.09
Номер: 03-05-05-03/22
Публикация: 3.03.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article224202612666552698959231811467770>

Аннотация: Нотариусы не могут требовать от плательщика государственной пошлины рыночную оценку доли или части доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью для нотариального удостоверения данной сделки.

28. Название: По вопросам уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию права общей долевой собственности владельцев инвестиционных паев и за государственную регистрацию сделки по отчуждению объекта недвижимого имущества и (или) перехода права на объект недвижимости по такой сделке, собственниками которого являются владельцы инвестиционных паев

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 18.02.10
Номер: 03-05-05-03/22
Публикация: 3.03.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article224344312672003092843581012917290>

Аннотация: государственная пошлина за государственную регистрацию прекращения прав в связи с ликвидацией объекта недвижимого имущества, отказом от права собственности на объект недвижимого имущества, переходом права к новому правообладателю, преобразованием (реконструкцией) объекта недвижимого имущества, не уплачивается.

State Duty

27. Title: On Calculating the Amount of State Duties on Notarization of Transactions on the Alienation of All or Part of an Equity Share in the Charter Capital of a Limited-Liability Company to One or More Participants in This Company or to Third Parties

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 22 December 2009
Number: 03-05-05-03/22
Source: 3 March 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article224202612666552698959231811467770>

Abstract: Notaries may not demand from a payer of state duty a market valuation of an equity holding or part of an equity holding in the charter capital of a limited-liability company in order to notarize such a transaction.

28. Title: On Paying State Duty for the State Registration of the Common Title of Holders of Investment Units and for the State Registration of Transactions on the Alienation of a Real Estate Asset and/or the Transfer of Title to a Real Estate Asset under Such a Transaction, Where the Owners Are Holders of Investment Units

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 18 February 2010
Number: 03-05-05-03/22
Source: 3 March 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article224344312672003092843581012917290>

Abstract: State duty need not be paid for the state registration of the termination of title in connection with the liquidation of a real estate asset, a disclaimer of title to a real estate asset, the transfer of title to a new titleholder, and the transformation (reconstruction) of a real estate asset.

ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

1. Название: О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам таможенного дела

Документ: Постановление Правительства РФ
Подписан: 20.02.10
Номер: 75
Публикация: 1.03.10, Гарант
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/232670/>

Аннотация: расширен перечень полномочий, осуществляемых Федеральной таможенной службой

CUSTOMS LEGISLATION

1. Title: On Amending Certain Acts of the Government of the Russian Federation Regarding Customs

Document: Resolution of the RF Government
Signed: 20 February 2010
Number: 75
Source: 1 March 2010, Garant,
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/232670/>

Abstract: The list of authorities exercised by the Federal Customs Service has been expanded.

2. Название: Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и на отдельные категории товаров, выработанные из нефти, вывозимые за пределы территории Российской Федерации и территории государств - участников соглашений о Таможенном союзе

Документ: Постановление Правительства РФ
Подписан: 24.02.10
Номер: 88
Публикация: 1.03.10, *Гарант*
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/232547/>

Аннотация: Понижены ставки экспортных пошлин на сырую нефть и отдельные категории товаров, выработанные из нее, вывозимые за пределы государств-участников соглашений о Таможенном союзе. Ставка пошлины на нефть установлена в размере 253,6 долл. США за тонну (вместо 270,7 долл. США за тонну).

3. Название: Об утверждении списка машин и оборудования, подлежащих обязательному подтверждению соответствия при помещении под таможенные режимы, предусматривающие возможность отчуждения или использования в соответствии с их назначением на таможенной территории Российской Федерации

Документ: Постановление Правительства РФ
Подписан: 26.02.10
Номер: 92
Публикация: 4.03.10, *Гарант*
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/233528/>

Действует: с 25.09.10

Аннотация: Утвержден список машин и оборудования, которые подлежат обязательному подтверждению соответствия при ввозе в Россию. В список входят оборудование для эксплуатации нефтяных и газовых скважин, строительные машины, технологическое оборудование для различных отраслей промышленности и т. д.

2. Title: On Approving the Rates of Export Customs Duties on Crude Oil and Certain Types of Goods Produced from Oil That Are Exported Outside the Russian Federation and the Member States of the Customs Union Treaty

Document: Resolution of the RF Government
Signed: 24 February 2010
Number: 88
Source: 1 March 2010, *Garant*,
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/232547/>

Abstract: Export customs rates have been reduced for crude oil and certain types of goods produced from oil that are to be exported outside the member states of the Customs Union Treaty. The rates for duty on oil have been established as USD 253.60 per tonne (compared to USD 270.70 per tonne previously).

3. Title: On Approving the List of Machines and Equipment Subject to Mandatory Compliance Testing When Being Placed in a Customs Regime Involving the Possibility of Their Sale or Use for Their Designated Purpose in the Customs Territory of the Russian Federation

Document: Resolution of the RF Government
Signed: 26 February 2010
Number: 92
Source: 4 March 2010, *Garant*,
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/233528/>

Effective: from 25 September 2010

Abstract: The list has been approved of machines and equipment that are subject to mandatory compliance testing when imported into Russia. The list includes equipment for the operation of oil and gas wells, construction equipment, technological equipment for various industrial sectors, etc.



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.