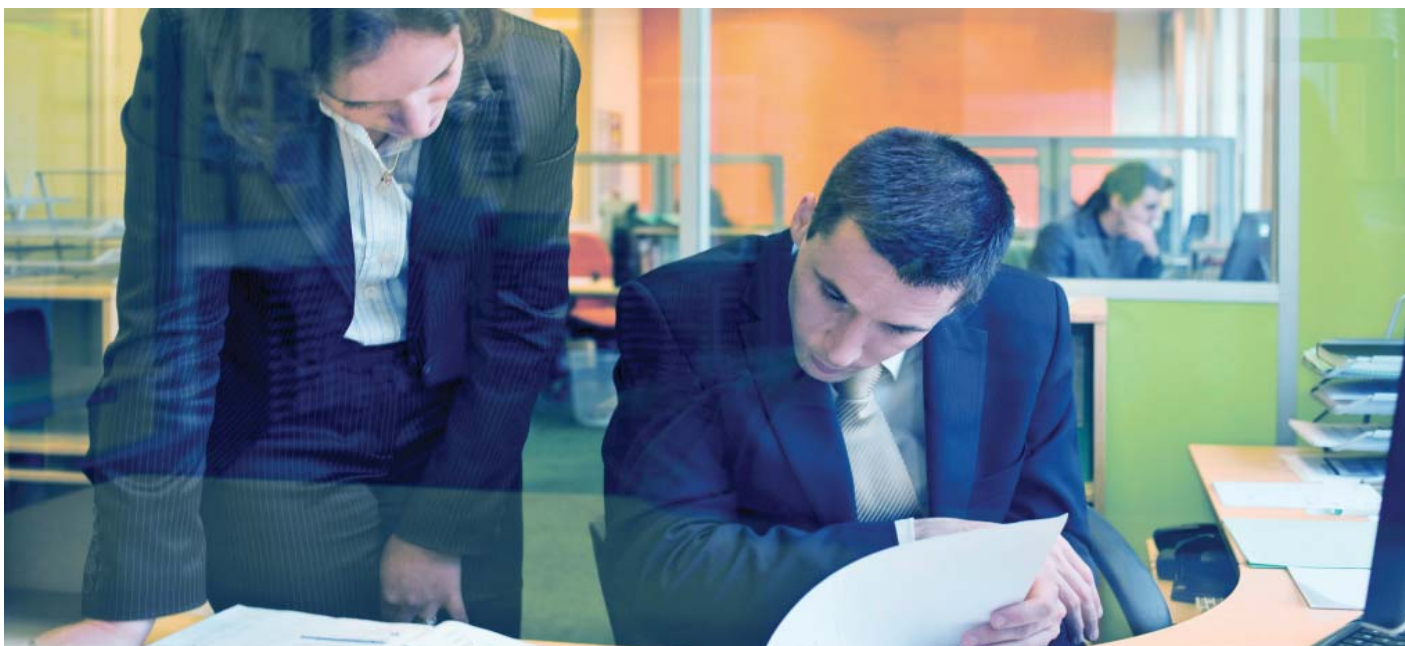


## Issue 1

Summary of selected documents published for the period from January 1, 2011 to January 15, 2011



### ОБЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

**1. Название:** О внесении изменения в статью 25 Федерального закона «О персональных данных»

Документ: Федеральный закон

Подписан: 23.12.10

Номер: 359-ФЗ

Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** Изменен срок приведения информационных систем персональных данных, созданных до 1 января 2011 года, в соответствие с требованиями закона — не позднее 1 июля 2011 года (ранее было до 1 января 2011 г.).

**2. Название:** О внесении изменений в статью 11 Федерального закона «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Документ: Федеральный закон

Подписан: 23.12.10

Номер: 369-ФЗ

Публикация: 28.12.10, *Гарант*

### GENERAL LEGISLATION

**1. Title:** On Amendments to Article 25 of the Federal Law *On Personal Data*

Document: Federal Law

Signed: December 23, 2010

Number: 359-FZ

Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** The deadline for making personal data information systems created before January 1, 2011, compliant with the law has been changed from January 1, 2011 to July 1, 2011.

**2. Title:** On Amendments to Article 11 of the Federal Law *On the Principles of State Regulation of Trading Activity in the Russian Federation and Certain Legislative Acts of the Russian Federation*

Document: Federal Law

Signed: December 23, 2010

Number: 369-FZ

Source: December 28, 2010, *Garant*

**Аннотация:** Требования к организации ярмарок распространены на деятельность, связанную с выполнением работ и оказанием услуг на ярмарках. Уточнена сфера применения административной ответственности, предусмотренной статьей 14.34 КоАП «Нарушение правил организации деятельности по продаже товаров (выполнению работ, оказанию услуг) на розничных рынках», а также скорректирован предмет регулирования Федерального закона «О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации».

**3. Название:** **О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации**

Документ: Федеральный закон  
Подписан: 23.12.10  
Номер: 385-ФЗ  
Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** Внесены поправки, в частности, в законы «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию», «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации», «О миграционном учете иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации». Уточнены критерии признания иностранного гражданина «высококвалифицированным специалистом». Виды на жительство высококвалифицированному специалисту и членам его семьи должны выдаваться на срок действия разрешения на работу. Кроме того, данные лица на срок до 90 дней со дня их въезда на территорию РФ освобождены от обязанности постановки на миграционный учет. Закон вступает в силу с 15 февраля 2011 г.

**4. Название:** **О Федеральном законе от 8 декабря 2010 г. N 343-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»**

Документ: Информация Фонда социального страхования РФ  
Подписан: 15.12.10  
Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** В связи вступлением в силу с 1 января 2011 г. изменений в Закон об обязательном соцстраховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, даны разъяснения, касающиеся порядка расчета пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

**5. Название:** **О внесении изменения в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»**

Документ: Федеральный закон  
Подписан: 28.12.10  
Номер: 400-ФЗ  
Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** Установлено, что проведение обязательного аудита предусмотрено, в частности: для организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг; для клиринговых организаций; для организации,

**Abstract:** The requirements on organizing fairs now extend to activities connected with the performance of work and services at fairs. The scope of administrative liability under § 14.34 of the Code of Administrative Offences (CAO), "Violation of the rules on organizing activities connected with the sale of goods (or the performance of work or services) in retail markets" has been clarified, and the subject of regulation under the Federal Law *On Retail Markets and Amendments to the Labor Code of the Russian Federation* has been modified.

**3. Title:** **On Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation**

Document: Federal Law  
Signed: December 23, 2010  
Number: 385-FZ  
Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** Amendments have been made to, in particular, the laws *On the Procedure for Exit from the Russian Federation, and Entry into the Russian Federation, On the Legal Status of Foreign Nationals in the Russian Federation, and On the Migration Registration of Foreign Nationals and Stateless Persons in the Russian Federation.* The criteria for recognizing a foreign national as a "highly qualified specialist" have been clarified. Residence permits for highly qualified specialists and their family members must be issued for the duration of their work permit. In addition, these individuals are exempt from migration registration obligations for up to 90 days from the date of their entry into Russia. The law takes effect on February 15, 2011.

**4. Title:** **On Federal Law 343-FZ, On Amendments to the Federal Law On Statutory Social Insurance Against Temporary Disability and in Connection with Maternity, of December 8, 2010**

Document: RF Social Insurance Fund information  
Signed: December 15, 2010  
Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** With changes to the law *On Statutory Social Insurance Against Temporary Incapacity for Work and in Connection with Maternity* taking effect on January 1, 2011, this explains the procedure for calculating temporary disability and maternity benefit.

**5. Title:** **On Amendments to Article 5 of the Federal Law On Auditing**

Document: Federal Law  
Signed: December 28, 2010  
Number: 400-FZ  
Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** This establishes that statutory audits apply, in particular, to: organizations that are professional participants in the securities market; clearing organizations; currency exchanges; and shareholder investment fund, mutual fund

являющейся валютной биржей; для управляющих компаний акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда. Обязательный аудит должен проводиться, если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествующий отчетному год превышает 400 млн. рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей.

**6. Название:** **О внесении изменения в статью 27 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»**

Документ: Федеральный закон  
Подписан: 28.12.10  
Номер: 408-ФЗ  
Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** С 1 января на 1 июля 2011 г. перенесено окончание срока действия одной из норм Закона о защите прав бизнеса при проведении проверок. Она запрещает применять общий порядок проведения проверок при осуществлении некоторых видов контроля и надзора (таможенного, антимонопольного, экспортного, миграционного, лицензионного, транспортного, строительного, ядерного и др.). После указанной даты особенности соответствующих проверок (в части их вида, предмета, оснований, сроков и периодичности) будут устанавливаться другими федеральными законами.

**7. Название:** **О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях**

Документ: Федеральный закон  
Подписан: 28.12.10  
Номер: 411-ФЗ  
Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** В КоАП внесены изменения, предусматривающие разную меру ответственности и штрафные санкции за следующие нарушения в сфере торговой деятельности: за создание дискриминационных условий, ограничивающих доступ на товарный рынок других хозяйствующих субъектов; за нарушение требований о предоставлении контрагентам информации об условиях заключения договоров поставки продовольственных товаров; за нарушение требований к условиям заключения договора поставки продовольственных товаров. Кроме того, вводится ответственность должностных лиц органов государственной власти и органов местного самоуправления за невыполнение в установленный срок предписания ФАС РФ об отмене (изменении) правовых актов, нарушающих законодательство о торговой деятельности в РФ.

or private pensions fund management companies. A statutory audit must be performed if the organization's revenue from the sale of products or goods, or from the performance of work or services, exceeded RUB 400m for the preceding reporting year, or its total balance sheet asset value exceeds RUB 60m as at the end of the preceding reporting year.

**6. Title:** **On Amendments to Article 27 of the Federal Law On Protection of the Rights of Legal Entities and Individual Entrepreneurs During the Performance of State Control (Supervision) and Municipal Control**

Document: Federal Law  
Signed: December 28, 2010  
Number: 408-FZ  
Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** The date of expiry of one of the law's regulations on the protection of business rights during inspections has been moved from January 1, 2011, to July 1, 2011. This prohibits the use of the general inspection procedure for certain forms of control and supervision (customs, antimonopoly, export, migration, license, transportation, building, nuclear, etc.). After July 1, 2011, the specific features of the relevant inspections (including their form, subject, grounds, dates and frequency) will be established by other federal laws.

**7. Title:** **On Amendments to the Code of Administrative Offences of the Russian Federation**

Document: Federal Law  
Signed: December 28, 2010  
Number: 411-FZ  
Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** Changes prescribing various punitive measures and fines for the following offences relating to commercial activities have been made to the CAO: creating discriminatory conditions restricting the access of other commercial entities to a product market; violating the requirements to provide counterparties with information on food supply contract conditions; and violating the requirements on food supply contract conditions. In addition, national and local government officials are now liable if Federal Antimonopoly Service orders to overturn (or amend) legal acts that contravene Russian legislation on commercial activity are not implemented by the deadline set for them.

**8. Название:** О внесении изменений в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» и признании утратившими силу частей 18, 19 и 21 статьи 4 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)»

Документ: Федеральный закон

Подписан: 28.12.10

Номер: 429-ФЗ

Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** Установлено, в частности, что расходы на оплату услуг оператора осуществляются за счет средств должника, за исключением случаев, предусмотренных законом. Операторы электронных площадок отнесены к числу участников процедур банкротства, аккредитацию которых вправе проводить саморегулируемые организации арбитражных управляющих. Уточнен порядок продажи предприятия должника на электронных торгах, в частности, уточнены порядок регистрации заявок на участие в торгах, сроки представления предложений о цене, требования к оформлению договора о задатке. Установлено, что положение Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» о продаже предприятия должника только на торгах в электронной форме до 1 октября 2011 года не применяется в части проведения закрытых торгов (т.е. торгов по продаже имущества, ограниченного в обороте).

**9. Название:** О внесении изменений в Федеральный закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Документ: Федеральный закон

Подписан: 28.12.10

Номер: 431-ФЗ

Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** Введена отдельная статья, касающаяся экспертизы отчетов об оценке. Ее проводит саморегулируемая организация (СРО), в которой состоит оценщик. Виды экспертиз, порядок их проведения и требования к экспертному заключению устанавливаются федеральным стандартом оценки.

**10. Название:** О признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации

Документ: Федеральный закон

Подписан: 28.12.10

Номер: 438-ФЗ

Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** Признаны утратившими силу отдельные положения законодательства, регламентирующие порядок внесения работодателем средств, необходимых для обеспечения выезда иностранных работников из РФ и возврата таких средств.

**8. Title:** On Amendments to the Federal Law *On Insolvency (Bankruptcy)* and the Invalidation of Parts 18, 19, and 21 of Article 4 of the Federal Law *On Amendments to the Federal Law On Insolvency (Bankruptcy)*

Document: Federal Law

Signed: December 28, 2010

Number: 429-FZ

Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** This establishes, in particular, that expenditures in payment for an operator's services are made at the expense of the debtor, except where the law provides otherwise. The bankruptcy participants for which self-regulatory organizations of receivers may provide accreditation now include operators of electronic trading platforms. The procedure for the sale of a debtor's enterprise via e-tender has been clarified. In particular, the registration procedure for tender participation applications, the submission deadline for price proposals, and the earnest money contract execution requirements, have been clarified. The provision of the Federal Law *On Insolvency (Bankruptcy)* that a debtor's enterprise may be sold only via e-tender until October 1, 2011, does not apply to closed tenders (i.e., tenders for the sale of property of limited transferability).

**9. Title:** On Amendments to the Federal Law *n Valuation Activities in the Russian Federation* and Article 5 of the Federal Law *On Amendments to the Federal Law On Valuation Activities in the Russian Federation* and Certain Legislative Acts of the Russian Federation

Document: Federal Law

Signed: December 28, 2010

Number: 431-FZ

Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** A separate article on expert reviews of valuation reports has been added. The expert review is carried out by the self-regulatory organization to which the valuation company belongs. The types of expert review, the procedures for them, and the requirements for the expert opinion are established by the Federal Valuation Standards.

**10. Title:** On the Invalidation of Certain Provisions of Legislative Acts of the Russian Federation

Document: Federal Law

Signed: December 28, 2010

Number: 438-FZ

Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** Certain legislative provisions governing the procedure by which employer to provide funds required for foreign employees to exit Russia, and for the repayment of such funds, have been invalidated.

## Часть первая НК РФ

## Part One of the RF Tax Code

### 1. Название: О применении ст. 76 Налогового кодекса Российской Федерации

Документ: Письмо Минфина РФ  
 Подписан: 08.12.10  
 Номер: 03-02-07/1-583  
 Публикация: 22.12.10, *Субсчет*

**Аннотация:** Разъясняется, что с момента вынесения арбитражным судом определения о введении наблюдения снимаются аресты на имущество должника и иные ограничения в части распоряжения имуществом должника, наложенные в ходе исполнительного производства в силу п. 1 ст. 63 Закона «О несостоятельности (банкротстве)». По мнению Минфина, данное положение распространяется и в отношении приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке на основании решения налогового органа.

### 1. Title: The Application of Article 76 of the Tax Code of the Russian Federation

Document: RF Ministry of Finance Letter  
 Signed: December 8, 2010  
 Number: 03-02-07/1-583  
 Source: December 22, 2010, *Subschat*

**Abstract:** As soon as a court of arbitration issues a ruling imposing observation, the distraints on the debtor's property and other restrictions on its disposal, imposed in the course of the enforcement action pursuant to § 63.1 of the Law *On Insolvency (Bankruptcy)*, are lifted. According to the Finance Ministry, this provision also extends to a taxpayer's bank accounts frozen on the basis of a tax authority ruling.

### 2. Название: О применении обеспечительных мер в виде залога или поручительства при предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате налогов

Документ: Письмо Минфина РФ  
 Подписан: 17.12.10  
 Номер: 03-02-07/1-597  
 Публикация: 13.01.11, *Аудит*

**Аннотация:** НК предусматривает использование обеспечительных мер в виде залога или поручительства в случаях изменения срока уплаты налога или сбора по решению уполномоченных органов. Для рассмотрения ФНС вопроса о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате налогов применение обеспечительных мер обязательно.

### 2. Title: The Application of Security Measures in the form of a Pledge or Surety when Deferred Payment of Tax or Payment of Tax in Installments is Granted

Document: RF Ministry of Finance Letter  
 Signed: December 17, 2010  
 Number: 03-02-07/1-597  
 Source: January 13, 2011, *Audit*

**Abstract:** The Tax Code stipulates the use of control measures in the form of a pledge or surety in cases where the payment deadline for a tax or charge is changed by a decision of an authorized body. For the Federal Tax Service to consider granting delayed payment (or payment in installments) of tax, such control measures are mandatory.

## Часть вторая НК РФ

## Part Two of the RF Tax Code

### 3. Название: О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации

Документ: Федеральный закон  
 Подписан: 28.12.10  
 Номер: 395-ФЗ  
 Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** В часть вторую НК внесены следующие изменения: не признаются объектом налогообложения НДС операции по реализации на территории РФ имущества, составляющего казну РФ, субъекта РФ и муниципального образования, выкупаемого в порядке, установленном Федеральным законом от 22.07.08 №159-ФЗ; уточнен порядок определения налоговой базы по НДС по операциям

### 3. Title: On Amendments to Part Two of the Tax Code of the Russian Federation and Certain Legislative Acts of the Russian Federation

Document: Federal Law  
 Signed: December 28, 2010  
 Number: 395-FZ  
 Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** The following changes have been made to Part Two of the Tax Code: Transactions involving the sale within Russia of property in the public purse of the Russian Federation, or a constituent entity thereof, or a municipality, repurchased in the manner established by Federal Law 159-FZ, of July 22, 2008, are not recognized as subject to VAT. The procedure for determining the personal income tax base for securities

с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (статья 214.1 НК РФ). Уточнено понятие «налогового агента» для целей данной статьи и статей 214.3 и 214.4 НК РФ (устанавливающих особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО и операциям займа ценными бумагами), а также скорректирован порядок исчисления и удержания налога налоговым агентом; освобождены от НДФЛ доходы, получаемые, в частности, от реализации долей в уставном капитале российских организаций, при условии, что они принадлежали налогоплательщику более пяти лет; участники проекта «Сколково» в течение 10 лет со дня получения такого статуса получили право на освобождение от обязанностей налогоплательщиков ЕСХН; по налогу на прибыль к облагаемым по налоговой ставке ноль процентов отнесены доходы организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность, а также доходы по операциям с акциями (долями участия в уставном капитале) российских организаций и определены особенности ее применения; налогоплательщикам налога на прибыль предоставлено право самостоятельно определять срок полезного использования некоторых видов нематериальных активов (в том числе в отношении исключительного права на изобретение, на использование программ для ЭВМ, баз данных, на селекционные достижения). Однако этот срок не может быть менее двух лет; уточнены положения, устанавливающие перечень расходов работодателей, относимых к прочим расходам, связанным с производством и реализацией на основании статьи 264 НК РФ; утрачивает силу статья Налогового кодекса РФ, определяющая особенности ведения налогового учета доходов и расходов банков для целей исчисления налога на прибыль организаций; и др.

## Налог на прибыль организаций

### 4. Название: О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования выплаты дивидендов (распределения прибыли)

Документ: Федеральный закон  
Подписан: 28.12.10  
Номер: 409-ФЗ  
Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** В законодательство об АО и ООО внесены уточнения, касающиеся сроков и порядка выплаты дивидендов (распределенной прибыли) — в течение 3 лет после истечения срока, установленного уставом или решением общего собрания общества о выплате дивидендов (распределении прибыли). По истечении данного срока невостребованные суммы соответствующих выплат восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли общества. В НК внесено дополнение, согласно которому к доходам, не учитываемым при налогообложении прибыли, отнесено имущество, имущественные и неимущественные права в размере их денежной оценки, которые переданы организации в целях увеличения чистых активов. При этом данное положение распространено на правоотношения, возникшие с 1 января 2007г.

transactions and forward financial instrument transactions has been clarified (§ 214.1 of the Tax Code). The term “withholding agent” has been clarified for the purposes of this article and §§ 214.3 and 214.4 of the Tax Code (establishing the specific considerations for determining the tax base for REPO transactions and securities lending transactions), and the procedure by which withholding agents calculate and withhold tax has been modified. Personal income tax exemption now applies to, in particular, incomes from the sale of interests in Russian organizations, provided that they were owned by the taxpayer for more than five years. Skolkovo project participants now have the right of exemption from Unified Agricultural Tax payer obligations for 10 years from receiving this status. The incomes of organizations engaging in educational and medical activities now potentially qualify for a zero profits tax rate, as do incomes from transactions with shares/interests in Russian organizations, and the specific conditions for them to do so have been set. Profits tax payers now have the right to determine independently the useful life of certain types of intangible asset (including the exclusive right to acquire or use computer programs and databases, and to the results of selective breeding). However, the useful life cannot be less than two years. The provisions defining the list employer expenditures attributable to other production and sales expenses on the basis of § 264 of the Tax Code have been clarified. An article of the Tax Code that defines the specifics of tax accounting for bank incomes and expenditures for corporate profits tax purposes is being invalidated, etc.

## Corporate Profits Tax

### 4. Title: On Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation on the Regulation of Dividend Payments (Profit Distribution)

Document: Federal Law  
Signed: December 28, 2010  
Number: 409-FZ  
Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** Clarifications have been made to the legislation on joint-stock companies (AOs) and limited liability companies (OOOs) regarding dividend payment (profit distribution) deadlines and procedures; claims must now be made within 3 years of the expiry of the deadline set by the company charter, or by a resolution of a general meeting of the company, on dividend payment (profit distribution). On expiry of this deadline, unclaimed amounts of the relevant payments are to be restored to the company’s retained earnings. The Tax Code has been amended to state that property, property rights and non-property rights (in the amount of their monetary value) that have been transferred to an entity to increase net assets are now classed as incomes ignored when for profits tax purposes. Moreover, this provision extends to legal relations arising from January 1, 2007.

**5. Название:** По вопросу учета расходов организации на проезд работников от места отдыха до места командировки и обратно

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 08.12.10  
Номер: 03-03-06/1/762  
Публикация: 22.12.10, *РНП*

**Аннотация:** Расходы на приобретение проездного билета для проезда работника из места проведения отпуска к месту проведения командировки и с места командировки к месту постоянной работы, могут учитываться в расходах. Суммы возмещения организацией стоимости проезда сотрудника не подлежат обложению НДФЛ.

**6. Название:** По вопросу налогового учета простых дисконтных векселей

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 10.12.10  
Номер: 03-03-06/2/210  
Публикация: 20.12.10, *Субсчет*

**Аннотация:** Разъясняется, что при погашении векселя, размещенного с дисконтом, векселедержатель получит вексельную сумму, указанную в векселе. Если вексель был приобретен с дисконтом, т.е. за меньшую сумму, чем указано в векселе, доходом по нему будет признаваться дисконт. Сообщается также, что порядок налогового учета не изменяется, если вексель приобретен у третьих лиц.

**7. Название:** Об учете в первоначальной стоимости основного средства расходов, связанных с подготовительными работами для установки оборудования

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 24.12.10  
Номер: 03-03-06/1/806  
Публикация: 14.01.11, *РНК*

**Аннотация:** По мнению Минфина, работы по демонтажу основных средств в помещении, где будет обновлено имущество, можно квалифицировать как подготовительные работы для установки нового оборудования. Следовательно, стоимость таких работ по демонтажу может быть включена в первоначальную стоимость устанавливаемого основного средства.

## Налог на прибыль организаций, НДС

**8. Название:** О внесении изменений в главы 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации

Документ: Федеральный закон  
Подписан: 28.12.10  
Номер: 425-ФЗ  
Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** В качестве самостоятельных видов полезных ископаемых выделены антрацит, уголь коксующийся, уголь бурый, а также уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого. Для каждого из указанных видов угля установлены специфические ставки. Кроме того, установлена возможность применения налогового вычета путем уменьшения суммы исчисленного налога на расходы, связанные с обеспечением безопасных условий труда

**5. Title:** Regarding a query on accounting for an entity's expenditures on employee travel from a holiday location to a business trip location and back

Document: RF Ministry of Finance Letter  
Signed: December 8, 2010  
Number: 03-03-06/1/762  
Source: December 22, 2010, *RNP*

**Abstract:** Ticket costs for employee travel from a holiday location to a business trip location, and from a business trip location to the employee's regular workplace may be treated as expenses. Amounts of travel costs refunded by the entity to the employee are exempt from personal income tax.

**6. Title:** Regarding a query on tax accounting for non-interest bearing promissory notes

Document: RF Ministry of Finance Letter  
Signed: December 10, 2010  
Number: 03-03-06/2/210  
Source: December 20, 2010, *Subschat*

**Abstract:** This explains that when a non-interest bearing promissory note is paid, the note holder receives the principal specified in the promissory note. If the promissory note is non-interest bearing (i.e., issued at a discount), the discount on it shall be recognized as income on it. The letter also says that the tax accounting procedure remains unchanged if the promissory note was acquired from third parties.

**7. Title:** On including expenditures on preparation work for equipment installation in the historical cost of property, plant and equipment

Document: RF Ministry of Finance Letter  
Signed: December 24, 2010  
Number: 03-03-06/1/806  
Source: January 14, 2011, *RNK*

**Abstract:** According to the Finance Ministry, work on dismantling property, plant and equipment at premises where property is to be renovated may qualify as preparatory work for the installation of new equipment. Consequently, the cost of such dismantling work may be included in the historical cost of the property, plant and equipment being installed.

## Corporate Profits Tax, Mineral Extraction Tax

**8. Title:** On Amendments to Chapters 25 and 26 of Part Two of the Tax Code of the Russian Federation

Document: Federal Law  
Signed: December 28, 2010  
Number: 425-FZ  
Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** Anthracite, coking coal, lignite, and coal other than anthracite, coking coal or lignite are now classed as separate types of mineral. Special rates have been set for each of these types of coal. In addition, a tax deduction may now be applied by reducing the amount of tax calculated by the expenditures on ensuring safe coal mining conditions. At their discretion, taxpayers may either use this tax deduction, or include the incurred costs when calculating their profits tax base.

при добыче угля. Налогоплательщики по своему выбору смогут использовать указанный налоговый вычет, либо учитывать произведенные расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

## НДС

---

### 9. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 07.12.10  
Номер: 03-07-08/358  
Публикация: 20.12.10, *Субсчет*

**Аннотация:** Даны разъяснения по вопросу применения НДС в отношении услуг по обработке информации, оказанных иностранной организацией, не имеющей на территории РФ постоянного представительства.

### 10. Название: О порядке оформления комиссионером (агентом) счетов-фактур при приобретении товаров для комитента (принципала) от своего имени

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 08.12.10  
Номер: 03-07-09/53  
Публикация: 23.12.10, *РНП*

**Аннотация:** При приобретении товаров для комитента (принципала) от имени комиссионера (агента) комиссионер (агент) составляет счет-фактуру покупателю — комитенту (принципалу) с отражением данных, соответствующих данным из счета-фактуры, выставленного продавцом комиссионеру (агенту), и подписывает указанный счет-фактуру.

### 11. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 22.12.10  
Номер: 03-03-06/1/794  
Публикация: 13.01.11, *РНП*

**Аннотация:** Если счет-фактура выставлен продавцом услуг в одном налоговом периоде, а получен покупателем услуг в следующем налоговом периоде, то вычет суммы налога следует производить в том налоговом периоде, в котором счет-фактура фактически получен.

## Акцизы

---

### 12. Документ: Письмо ФНС РФ

Подписан: 16.12.10  
Номер: ШС-37-3/17864@  
Публикация: 21.12.10, *ФНС*

**Аннотация:** Разъясняется порядок заполнения налоговых деклараций по акцизам в отношении подакцизных товаров, вывозимых в государства-члены Таможенного союза.  
НДФЛ

## VAT

---

### 9. Document: RF Ministry of Finance Letter

Signed: December 7, 2010  
Number: 03-07-08/358  
Source: December 20, 2010, *Subscheset*

**Abstract:** This clarifies a query on applying VAT to information processing services rendered by a foreign entity with no permanent establishment in Russia.

### 10. Title: On the procedure by which a commission agent (agent) executes invoices for the acquisition of goods for a consignor (principal) on behalf of the commission agent (agent)

Document: RF Ministry of Finance Letter  
Signed: December 8, 2010  
Number: 03-07-09/53  
Source: December 23, 2010, *RNP*

**Abstract:** In the acquisition of goods for a consignor (principal) on behalf of a commission agent (agent), the commission agent (agent) issues an invoice to the buyer/consignor (principal), with details corresponding to the details in the invoice issued by the seller to the commission agent (agent), and signs this invoice.

### 11. Document: RF Ministry of Finance Letter

Signed: December 22, 2010  
Number: 03-03-06/1/794  
Source: January 13, 2011, *RNP*

**Abstract:** If an invoice is issued by a seller of services in one tax period, but received by the buyer of the services in the following tax period, the amount of VAT charged should be deducted in the tax period in which the invoice was actually received.

## Excises

---

### 12. Document: RF Federal Tax Service Letter

Signed: December 16, 2010  
Number: ShS-37-3/17864@  
Source: December 21, 2010, *FTS*

**Abstract:** This explains the procedure for completing taxDeclarations for excise duty on excisable goods being exported to member states of the Customs Union.  
Personal Income Tax



**13. Название: Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), Порядка ее заполнения и формата налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)**

Документ: Приказ ФНС России  
Подписан: 15.11.10 (Зарегистрирован Минюстом РФ 24.12.10 № 19383)

Номер: ММВ-7-3/654@  
Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** В декларации по НДФЛ (форма 3-НДФЛ) учтены изменения, внесенные в НК. Одновременно с новой формой налоговой декларации утверждены порядок ее заполнения и формат представления данных налоговой декларации в электронном виде. Новая форма применяется, начиная с налогового периода 2010 года.

**14. Название: По вопросу определения налогового статуса сотрудника организации**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 09.12.10

Номер: 03-04-06/6-297  
Публикация: 23.12.10, *РНП*

**Аннотация:** Минфин напоминает, что с 1 января 2011 г. возврат суммы налога налогоплательщику в связи с изменением его налогового статуса производится налоговым органом, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания), при подаче им налоговой декларации за соответствующий налоговый период и документов, подтверждающих статус налогового

## Страховые взносы

**15. Название: Об издании разъяснений по единообразному применению Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»**

Документ: Постановление Правительства РФ  
Подписан: 31.12.10

Номер: 1226  
Публикация: 12.01.11, *Гарант*

**Аннотация:** С 1 января 2011 г. вступает в силу новый Закон об обязательном медицинском страховании. Некоторые его положения применяются с 2012 г. С целью единообразного его применения Минздравсоцразвития предоставлено право издавать соответствующие разъяснения, в том числе совместно с ФОМС, а также по согласованию с Минфином России.

**16. Название: О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам, связанным с совершенствованием обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**

Документ: Постановление Правительства РФ  
Подписан: 31.12.10

Номер: 1231  
Публикация: 12.01.11, *Гарант*

**13. Title: On confirmation of the personal income tax Declaration form (Form 3-NDFL) and the procedure for completing it, and the format for the personal income tax declaration form (Form 3-NDFL)**

Document: RF Federal Tax Service Order  
Signed: November 15, 2010 (registered by the Ministry of Justice on December 24, 2010, as No. 19383)

Number: ММВ-7-3/654@  
Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** The personal income tax form (Form 3-NDFL) has been amended to reflect changes in the Tax Code. Together with the new tax Declaration form, the procedure for completing it, plus the format for submitting tax Declaration data electronically, have been confirmed. The new form applies from the 2010 tax period.

**14. Title: Regarding a query on determining the tax status of an employee of an entity**

Document: RF Ministry of Finance Letter  
Signed: December 9, 2010

Number: 03-04-06/6-297  
Source: December 23, 2010, *RNP*

**Abstract:** This is a reminder from the Finance Ministry that from January 1, 2011, tax refunds to taxpayers who have changed their tax status are made by the registering tax authority at the taxpayer's permanent (or temporary) address, on submission by the taxpayer of a tax Declaration for the relevant tax period and documents confirming the taxpayer's tax status.

## Insurance contributions

**15. Title: On the publication of clarifications in respect of the uniform application of the Federal Law On Statutory Health Insurance in the Russian Federation**

Document: RF Government Resolution  
Signed: December 31, 2010

Number: 1226  
Source: January 12, 2011, *Garant*

**Abstract:** The new law on statutory health insurance takes effect on January 1, 2011, though some of its provisions will not apply until 2012. To ensure uniform application of the law, the Ministry of Health and Social Development has been granted the right to publish relevant clarifications, including jointly with the Statutory Health Insurance Fund, as well as by agreement with the Finance Ministry.

**16. Title: On amendments to certain acts of the government of the Russian Federation on issues related to improving statutory social insurance against accidents at work and occupational diseases**

Document: RF Government Resolution  
Signed: December 31, 2010

Number: 1231  
Source: January 12, 2011, *Garant*

**Аннотация:** Скорректирован порядок отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска в целях установления страховых взносов. При расчете интегрального показателя профессионального риска вместо размера фонда оплаты труда используется сумма всех выплат в пользу застрахованных за истекший год, на которые начислены страховые взносы.

**Abstract:** The procedure for assigning types of economic activity to a professional risk category in order to establish insurance premiums has been modified. When calculating the integrated professional risk index instead of the size of the wage pool, the total of all payments made to insured parties over the year expired on which insurance premiums have been paid is used.

## ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

**1. Название:** Об утверждении списка автомобильного и авиационного бензина, дизельного и судового топлива, топлива для реактивных двигателей и топочного мазута, подлежащих обязательному подтверждению соответствия при помещении под таможенные процедуры, предусматривающие возможность отчуждения или использования этих товаров (продукции) в соответствии с их назначением на территории Российской Федерации

Документ: Постановление Правительства РФ  
Подписан: 17.12.10  
Номер: 1049  
Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** Топочный мазут, бензин (автомобильный и авиационный), топливо (дизельное, судовое, для реактивных двигателей) могут помещаться под таможенные процедуры, предусматривающие возможность их отчуждения или использования по назначению на территории нашей страны. Утвержден список товаров (продукции) указанных категорий, которые при этом подлежат обязательному подтверждению соответствия.

**2. Название:** О расчете ставок вывозных таможенных пошлин на отдельные категории товаров, выработанных из нефти

Документ: Постановление Правительства РФ  
Подписан: 27.12.10  
Номер: 1155  
Публикация: 28.12.10, *Гарант*

**Аннотация:** Установлено, в частности, что ставка экспортной пошлины рассчитывается посредством умножения расчетного коэффициента в отношении отдельной категории товаров, выработанных из нефти, на ставку пошлины на нефть сырую. Кроме того, утверждены формулы, по которым определяется ставка вывозной таможенной пошлины на сжиженные углеводородные газы.

## CUSTOMS LEGISLATION

**1. Title:** On confirmation of the list of motor gasoline, aviation gasoline, diesel fuel, marine fuel, jet fuel and residual fuel oil subject to mandatory confirmation of compliance when placed under customs procedures that allow for the alienation or use of these goods (products) for their designated purpose within the Russian Federation

Document: RF Government Resolution  
Signed: December 17, 2010  
Number: 1049  
Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** Residual fuel oil, gasoline (motor and aviation) and fuel (diesel, marine and jet) may be placed under customs procedures allowing for their alienation or use for their designated purpose within Russia. The list of goods (or products) in these categories that are subject to mandatory confirmation of compliance has been confirmed.

**2. Title:** Calculation of export customs duty rates for certain categories of goods produced from oil

Document: RF Government Resolution  
Signed: December 27, 2010  
Number: 1155  
Source: December 28, 2010, *Garant*

**Abstract:** This establishes, in particular, that the export duty rate is calculated by multiplying the coefficient for the particular category of goods produced from oil by the crude oil duty rate. In addition, the formulae for the export customs duty rate for liquefied petroleum gases have been confirmed.

**3. Название:** Об установлении фиксированных сумм обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении подакцизных товаров

Документ: Приказ ФТС России  
Подписан: 13.12.10 (регистрация Минюстом РФ 30.12.10 №19467)

Номер: 2385  
Публикация: 13.01.11, *Гарант*

**Аннотация:** Пересмотрены ставки для расчета сумм на 2011 г. Они повысились, в частности, в отношении этилового спирта, сырья, алкогольной продукции, табачных изделий, бензина, дизельного топлива. Определены ставки на 2012 и 2013 гг.

**3. Title:** On the establishment of fixed amounts of security for the payment of customs duties and taxes on excisable goods

Document: RF Federal Customs Service Order  
Signed: December 13, 2010 (registered by the RF Ministry of Justice on December 30, 2010, as No. 19467)

Number: 2385  
Source: January 13, 2011, *Garant*

**Abstract:** The rates for 2011 have been reviewed. They have been increased, for, in particular, ethanol, raw materials, alcoholic products, tobacco products, gasoline, and diesel fuel. The rates for 2012 and 2013 have been set.

---

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

Should you have any questions, please contact:

Elena Oralova

Tax and Legal

Editor

E: 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)

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.

©2011 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

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.