

Выпуск № 23

Обзор документов, опубликованных за период с 23 по 27 июня 2014 года



В этом выпуске:

Общее законодательство

Налоговое законодательство

- Части первая и вторая НК РФ
- Налог на прибыль организаций
- НДС
- Налог на имущество организаций

Банки. Финансы. Страхование

Таможенное законодательство

ОБЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

1.Название: О создании Двадцать первого арбитражного апелляционного суда и о внесении изменений в Федеральный конституционный закон «Об арбитражных судах в Российской Федерации»

Документ: Федеральный Конституционный Закон
Подписан: 23.06.14
Номер: 10-ФКЗ
Аннотация: Создан Двадцать первый арбитражный апелляционный суд. Он займется проверкой судебных актов, принятых арбитражными судами Крыма и Севастополя.

2.Название: О внесении изменений в Федеральный закон «О гражданстве Российской Федерации»

Документ: Федеральный закон
Подписан: 23.06.14
Номер: 157-ФЗ
Аннотация: Расширен перечень иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих право на получение российского гражданства в упрощенном порядке. Такой порядок, в частности, распространен на квалифицированных специалистов, работающих в нашей стране не менее 3 лет. В упрощенном порядке могут получить российское гражданство иностранные инвесторы с долей в уставном капитале российского юридического лица не менее 10%, ведущего деятельность в России. При этом размер уставного капитала такого юридического лица и величина его чистых

активов должны составлять не менее 100 млн руб. каждый, либо сумма уплаченных им налогов в российский бюджет на протяжении не менее 3 лет со дня осуществления инвестиций должна составлять минимум 6 млн руб. в год. Также уточняются условия приобретения российского гражданства в упрощенном порядке лицами, получившими после 1 июля 2002 г. профобразование в РФ. Вводится требование о наличии совокупного трудового стажа в России не менее 3 лет. Кроме того, дополняется перечень условий для приема в российское гражданство проживающих в нашей стране иностранцев и апатридов - носителей русского языка.

3.Название: О внесении изменений в статью 13.2 Федерального закона «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»

Документ: Федеральный закон
Подписан: 23.06.14
Номер: 164-ФЗ
Аннотация: Упрощена процедура привлечения российскими ИТ-компаниями высококвалифицированных иностранных специалистов. Минимальный порог оплаты труда иностранного гражданина - высококвалифицированного специалиста для привлечения его ИТ-компанией в упрощенном порядке установлен на уровне 1 млн. рублей в год.

4.Название: О внесении изменений в Земельный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации

Документ: Федеральный закон
Подписан: 23.06.14
Номер: 171-ФЗ
Аннотация: Внесены значительные изменения в Земельный кодекс. В частности, разрешено выделение земельных участков в целях комплексного освоения не только для жилищного, но и иных видов строительства, в т. ч. социального. Участки предоставляются без проведения торгов только для возведения важных инфраструктурных объектов, для индивидуального жилищного строительства (ИЖС), ведения личного подсобного хозяйства и в других, строго определенных случаях. Органы власти обязаны выставлять на торги свободные земельные участки на основании заявлений граждан и юридических лиц. Исключение - если они зарезервированы для государственных или муниципальных нужд, ограничены в обороте и т. п. В качестве начальной аукционной цены участка используется кадастровая стоимость. В определенных случаях допускается обмен государственных и муниципальных участков на землю, которая находится в частной собственности. Установлена возможность предоставления участков для ИЖС, ведения дачного хозяйства и садоводства в индивидуальном порядке, а не только через некоммерческие объединения граждан. Прописана процедура отчуждения объекта незавершенного строительства в связи с прекращением действия договора аренды земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, на котором он расположен. Земельные участки предоставляются в постоянное (бессрочное) пользование исключительно органам, государственным и муниципальным учреждениям, казенным предприятиям и центрам исторического наследия президентов Российской Федерации, прекративших исполнение своих полномочий. Федеральный закон вступает в силу с 1 марта 2015 г., за исключением отдельных положений, для которых предусмотрены иные сроки.

5.Название: О порядке включения иностранных научных организаций и образовательных организаций в перечень иностранных научных организаций и образовательных организаций, которые выдают документы об ученых степенях и ученых званиях, признаваемых в Российской Федерации

Документ: Постановление Правительства РФ
Подписан: 18.06.14
Номер: 557
Аннотация: Утверждены критерии и правила признания иностранных ученых степеней, иностранных ученых званий ученым степеням и ученым званиям, полученным в Российской Федерации.

6.Название: О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам реализации газа в Российской Федерации

Документ: Постановление Правительства РФ
Подписан: 19.06.14
Номер: 566
Аннотация: Вносятся изменения в некоторые правительственные акты по вопросам реализации газа в Российской Федерации. В результате внесения поправок будет возможно реализовывать природный газ как на товарных биржах, так и на зарегистрированных в установленном порядке электронных торговых системах.

7.Название: О мерах по социальной поддержке граждан Российской Федерации, самостоятельно поступивших в ведущие иностранные образовательные организации и обучающихся в них по специальностям и направлениям подготовки, качество обучения по которым соответствует лучшим мировым стандартам, и по обеспечению их трудоустройства в организации, зарегистрированные на территории Российской Федерации, в соответствии с полученной квалификацией

Документ: Постановление Правительства РФ
Подписан: 20.06.14
Номер: 568
Аннотация: Гражданам РФ, самостоятельно поступившим в ведущие иностранные образовательные организации и обучающимся по очной форме обучения, государством будет оказываться социальная поддержка.

8.Название: О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации

Документ: Постановление Правительства РФ
Подписан: 21.06.14
Номер: 577
Аннотация: Постановлением вносятся дополнения в требования к правилам внутреннего контроля, утверждённые постановлением Правительства России от 30.06.12 № 667. В частности, предусмотрена обязанность организаций и индивидуальных предпринимателей включать в правила внутреннего контроля дополнительные программы: по изучению клиента при приёме на обслуживание и дальнейшем обслуживании; о порядке действий в случае отказа в выполнении указания клиента о совершении операции; по замораживанию (блокированию) денежных средств и иного имущества в соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 7 Федерального закона. Кроме того, определены меры по идентификации бенефициарных владельцев, в том числе по установлению в отношении них сведений, предусмотренных Федеральным законом. Также устанавливается обязанность организаций и индивидуальных предпринимателей проводить систематические проверки своих клиентов в целях выявления среди них лиц, в отношении которых должны быть приняты меры по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, и др.

9.Название: Об утверждении перечня иностранных образовательных организаций, реализующих образовательные программы по специальностям и направлениям подготовки, качество обучения по которым соответствует лучшим мировым стандартам

Документ: Распоряжение Правительства РФ
Подписан: 20.06.14
Номер: 1094-р
Аннотация: Правительством РФ определен перечень ведущих иностранных вузов, обучаясь в которых граждане России имеют право на социальную поддержку и обеспечение их трудоустройства в РФ. Такие меры поддержки оказываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 20.06.2014 № 568.

10.Название: Об утверждении уровней владения русским языком как иностранным языком и требований к ним

Документ: Приказ Министерства образования и науки
Подписан: 1.04.14 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.06.14 № 32701)
Номер: 255
Аннотация: Одним из условий приема иностранцев в российское гражданство в общем порядке является владение русским языком на уровне, достаточном для письменного и устного общения в условиях языковой среды. Это подтверждается сертификатом о прохождении государственного тестирования по русскому языку как иностранному (в объеме не ниже базового уровня владения русским языком). Установлены уровни владения русским языком как иностранным и требования к ним. Всего выделено 7 уровней: элементарный, базовый для трудящихся мигрантов, базовый, 1-4.

11.Название: Об утверждении тарифов на услуги по транспортировке газа по магистральным газопроводам ОАО «Газпром», входящим в Единую систему газоснабжения, для независимых организаций

Документ: Приказ ФСТ России
Подписан: 14.05.14 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 3.06.14 № 32557)
Номер: 109-э/2
Аннотация: Утверждены ставки за пользование магистральными газопроводами тарифа на услуги по транспортировке газа по магистральным газопроводам Газпрома.

12.Название: О введении с 1 января 2015 года аккредитации филиалов и представительств иностранных компаний

Документ: Информация ФНС России
Подписан: 16.05.14
Номер: 03-03-10/23121
Аннотация: ФНС России напоминает об изменениях в порядке аккредитации филиалов и представительств иностранных юридических лиц на территории РФ. Внесенными поправками с 1 января 2015 года функции по аккредитации филиалов и представительств иностранных юридических лиц будут осуществляться уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, определяемым Правительством РФ. Предполагается, что указанные функции будут переданы ФНС России (за исключением аккредитации кредитных организаций).

13.Название: О предоставлении гарантий (компенсаций) за работу во вредных (опасных) условиях труда

Документ: Письмо Минтруда РФ
Подписан: 20.05.14
Номер: 15-1/ООГ-486
Аннотация: Сообщается, что с 1 января 2014 г. в связи с введением спецценки условий труда в статьях 92, 117 и 147 ТК появились изменения, вводящие минимальные размеры и дифференцированный порядок предоставления гарантий (компенсаций) в зависимости от класса (подкласса) условий труда на рабочих местах согласно результатам спецценки. В этой связи будет признано утратившим силу постановление правительства РФ от 20.11.08 № 870. С этой целью подготовлен проект нормативного акта. Поэтому Минтруд убрал со своего сайта информационное письмо от 13.02.13, в котором, ссылаясь на указанное постановление, излагал порядок предоставления работникам, занятым на

работах с вредными и (или) опасными условиями труда, сокращенной продолжительности рабочего времени, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, повышенной оплаты труда.

14.Название: О необходимости перерасчета отпускных сумм с учетом изменения среднемесячного числа календарных дней

Документ: Информация Минтруда РФ
Подписан: 18.06.14
Аннотация: Согласно ТК РФ средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной зарплаты на 12 и на среднемесячное число календарных дней. Поправками в ТК от 2.04.2014 среднемесячное число календарных дней изменено с 29,4 на 29,3. Соответственно, число 29,3 применяется в расчетах с 02.04.2014. Если начало отпуска приходится на 01.04.2014, то за один день производится расчет отпускных сумм с применением числа 29,4, за остальные дни - с применением числа 29,3.

Судебная практика

15.Название: Об утверждении справки по вопросам, возникающим при рассмотрении доменных споров

Документ: Постановление Президиума Суда по интеллектуальным правам
Подписан: 28.03.14
Номер: СП-21/4
Аннотация: Обобщена практика рассмотрения доменных споров (под доменными спорами понимаются споры по использованию доменных имен, тождественных или сходных до степени смешения с товарными знаками или иными средствами индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий).

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Части первая и вторая НК РФ

16.Название: О внесении изменений в статью 78 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации

Документ: Федеральный закон
Подписан: 23.06.14
Номер: 166-ФЗ
Аннотация: Поправки, внесенные в НК, позволяют избежать двойного обложения НДФЛ: страховых взносов по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, уплаченных работодателем за налогоплательщиков до 1 января 2008 года, и страховых выплат по данным договорам, произведенным после 1 января 2008 года; пенсионных выплат по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, по которым пенсионные взносы были внесены до 1 января 2005 года, и сумм пенсий по данным договорам, выплаченным после 1 января 2005 года.

17.Название: О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации

Документ: Федеральный закон
Подписан: 23.06.14
Номер: 167-ФЗ
Аннотация: Уточнен порядок определения прибыли (убытка), учитываемой в целях налогообложения при реорганизации НПФ, являющегося некоммерческой организацией. В том числе установлены правила определения стоимости получаемых акционерами акций реорганизуемого НПФ - она признается равной стоимости (остаточной стоимости) имущества (имущественных прав), внесенного в виде взноса в совокупный вклад учредителей реорганизуемого НПФ, определенной по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество. Установлен порядок исполнения в 2014 году обязанности по уплате налога с доходов в виде дивидендов с учетом изменений, касающихся функций налогового агента, при их выплате российским организациям. Уточнен порядок налогообложения доходов от реализации акций (долей, паев), полученных налогоплательщиком в результате реорганизации организаций (в том числе НПФ), с учетом срока их нахождения в собственности налогоплательщика.

18.Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 15.05.14
Номер: 03-08-13/22891
Аннотация: Налоговым органам предписано принимать справки о резидентстве в Республике Казахстан исключительно с проставленным на них апостилом. Данное решение Минфина основано на принципах взаимности и связано с отказом налоговых органов Республики Казахстан в принятии справок, подтверждающих резидентство в РФ, без проставления апостиля. Предполагается, что вопросы урегулирования данных разногласий будут рассмотрены на очередном заседании Межправительственной комиссии по сотрудничеству между Россией и Казахстаном.

19.Название: О внесении изменений в приказ ФНС России от 25.12.2008 N MM-3-1/683@ «О создании информационного ресурса результатов работы по зачетам и возвратам»

Документ: Приказ ФНС РФ
Подписан: 10.06.14
Номер: ММВ-7-8/317@
Аннотация: Обновлено Методические рекомендации по ведению налоговыми органами информационного ресурса по зачетам и возвратам. Уточнены, в частности, требования к осуществлению контроля за соблюдением обязательных условий, установленных налоговым законодательством, необходимых для принятия налоговым органом решения о зачете (возврате) излишне уплаченных (взысканных), подлежащих возмещению налоговых платежей, а также детализирован перечень операций, проводимых налоговыми органами при обнаружении факта излишней уплаты (взыскания) сумм налогов, сборов и других обязательных платежей. Например, факт излишней уплаты (взыскания) устанавливается специалистом отдела по работе с налогоплательщиками. Список налогоплательщиков, имеющих суммы излишней уплаты (излишнего взыскания), формируется сотрудником отдела в течение десяти рабочих дней после наступления срока уплаты налога (сбора) и передается для согласования в отдел камеральных проверок, аналитический отдел и отдел ввода и обработки данных. В отдел урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства передается список налогоплательщиков, имеющих подтвержденную переплату.

Налог на прибыль организаций

20.Название: По вопросу учета в целях налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций операций, связанных с реализацией продукции, признанной в дальнейшем бракованной

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 18.04.14
Номер: 03-03-06/4/18147
Аннотация: Разъясняя вопросы учета в расходах потерь от брака, вычета НДС, уплаченного при реализации бракованного товара, Минфин, в частности, сообщает, что в отношении продукции, которая признана бракованной и не возвращена поставщику, вычет по НДС не применяется.

21.Название: О соблюдении медицинской организацией условий применения ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций

Документ: Письмо ФНС РФ
Подписан: 3.06.14
Номер: ГД-4-3/10510@
Аннотация: При исчислении налога на прибыль организаций одним из условий применения медицинской организацией налоговой ставки 0 процентов является наличие за налоговый период доли доходов от осуществления медицинской деятельности (поименованной в утвержденном Правительством РФ Перечне) и выполнения НИОКР, не менее 90 процентов от общего объема доходов этой организации, учитываемых для целей налогообложения. Сообщается, что при определении доли указанного дохода организациям следует включать в расчет положительные курсовые разницы, образовавшиеся от переоценки заемных валютных средств, используемых для обеспечения медицинской деятельности (НИОКР).

НДС

22.Название: Об учете сумм налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке, а также операций, местом реализации которых не признается Российская Федерация

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 17.06.14
Номер: 03-07-РЗ/28714
Аннотация: Если в течение налогового периода наряду с операциями, подлежащими налогообложению, в том числе по нулевой ставке НДС, осуществляются операции, не подлежащие налогообложению в связи с тем, что местом их реализации не признается РФ, и расходы на такие операции составляют менее 5 процентов, отдельный учет сумм налога НДС на основании положений пункта 4 статьи 170 НК может не производиться.

23.Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 18.06.14
Номер: 03-07-РЗ/29089
Аннотация: Даны разъяснения о применении счетов-фактур при изменении цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) после отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), но до составления и выставления продавцом покупателю счета-фактуры.

24.Название: По вопросам применения налога на добавленную стоимость в отношении платы за негативное воздействие сточных вод на работу централизованной системы водоотведения

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 23.06.14
Номер: 03-07-РЗ/29787
Аннотация: Организация водопроводно-канализационного хозяйства при реализации услуг, размер платы за которые установлен без учета НДС, обязана предъявить к оплате абоненту, осуществляющему компенсацию расходов, связанных с негативным воздействием сточных вод на работу централизованной системы водоотведения, соответствующую сумму НДС, исчисленную исходя указанной налоговой базы и ставки налога в размере 18 процентов. Данный порядок применяется в отношении услуг, оказываемых организацией водопроводно-канализационного хозяйства, независимо от наличия у нее права собственности на системы водоотведения.

Судебная практика

25.Название: О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость

Документ: Постановление Пленума ВАС РФ
Подписан: 30.05.14
Номер: 33
Аннотация: Рассмотрены вопросы, возникающие у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием НДС, в частности: плательщики налога и налоговые агенты; объект налогообложения и налоговая база; налоговые ставки; налоговые вычеты. ВАС обратил внимание, что налогоплательщик не может быть лишен права на налоговый вычет по НДС в случаях, когда предварительная оплата товаров, имущественных прав производится в натуральной форме. Что касается произведенных работ в отношении арендованного имущества, если арендатор осуществляет капитальные вложения, то суммы НДС принимаются арендатором к вычету в том же порядке, что и суммы налога, предъявляемые арендодателем в составе арендной платы.

Налог на имущество организаций

26.Название: О налоге на имущество организаций

Документ: Письмо ФНС России
Подписан: 19.06.14
Номер: БС-4-11/11793@
Аннотация: С 1 января 2014 года налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость. Налогоплательщики, имеющие в собственности такие объекты, должны исчислять налог на имущество в соответствии с новым порядком при условии вступления в силу в субъекте РФ соответствующего нормативного правового акта и включения конкретного объекта недвижимости в утвержденный перечень. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности на указанные выше объекты, исчисление суммы налога (сумм авансовых платежей по налогу), по мнению ФНС России, должно осуществляться с учетом коэффициента, определяемого как отношение количества полных месяцев, в течение которых данные объекты

недвижимого имущества находились в собственности налогоплательщика, к количеству месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

БАНКИ. ФИНАНСЫ. СТРАХОВАНИЕ

27.Название: О внесении изменений в статьи 31 и 61 Федерального закона «Об ипотеке (залоге недвижимости)»

Документ: Федеральный закон
Подписан: 23.06.14
Номер: 169-ФЗ
Аннотация: В Федеральный закон «Об ипотеке (залоге недвижимости)» включены нормы, касающиеся установления механизмов страхования ответственности лица, являющегося должником по обеспеченному ипотекой обязательству, а также финансового риска кредитора от возникновения убытков, вызванных недостаточной стоимостью заложенного имущества. Также определены: выгодоприобретатели по договору страхования ответственности заемщика и договору страхования финансового риска кредитора; страховые случаи по указанным договорам; размер страховой суммы по договорам и порядок ее уплаты; сроки заключения договоров, порядок осуществления страховой выплаты.

28.Название: О параметрах курсовой политики Банка России

Документ: Информация Банка России
Подписан: 18.06.14
Аннотация: С 17 июня 2014 года скорректированы параметры механизма курсовой политики Банка России.

ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

29.Название: О непредставлении паспорта сделки при таможенном декларировании товаров

Документ: Приказ ФТС России
Подписан: 6.05.14 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 11.06.14 № 32663)
Номер: 836
Аннотация: Таможенные органы не должны требовать представления паспорта сделки при подаче декларации на товары, таможенное декларирование которых может осуществляться в письменной форме.

Более подробную консультацию по налоговым и юридическим вопросам вы можете получить у наших сотрудников:

Налоговое и юридическое консультирование, Центральный офис, Россия и СНГ

Грейам Поуви,
управляющий партнер

**Налогообложение ТЭК
и электроэнергетики**
Сергей Щелкалин, партнер

**Налогообложение нефтегазового
сектора**
Алина Соловьева, партнер
Сергей Щелкалин, партнер

**Налогообложение финансового
сектора**
Михаил Клементьев, партнер

**Налогообложение промышленного
и потребительского сектора**
Боб Уоллингфорд, партнер
Надежда Мальцева, директор

**Налогообложение сектора
инфраструктуры, строительства
и недвижимости**
Светлана Скрипник, партнер

Международное налогообложение
Анна Воронкова, партнер

Косвенное налогообложение
Евгения Вольфус, партнер

**Налоговое и бухгалтерское
сопровождение**
Сергей Щелкалин, партнер

Разрешение налоговых споров
Михаил Орлов, партнер

Трансфертное ценообразование
Наталья Вальковская, партнер

Юридическое консультирование
Ирина Нарышева, партнер

Слияния и поглощения
Ирина Суворова, партнер

**Управление персоналом
и налогообложение физических лиц**
Алевтина Борисова, партнер

Налоговый аудит
Надежда Марченко, менеджер

Управление налогообложением
Сергей Щелкалин, партнер

Центральный офис, Россия и СНГ
Комплекс «Башня на Набережной»,
Блок «С»
Пресненская набережная, 10
Москва 123317
Т: +7 495 937 4477
Ф: +7 495 937 4499
E: moscow@kpmg.ru

Налоговое и юридическое консультирование, Северо-Западный региональный центр

Алиса Мелконян,
управляющий партнер

Корпоративное налогообложение
Екатерина Бурлянд, директор

Разрешение налоговых споров
Станислав Денисенко, директор

Северо-Западный региональный центр
Бизнес-центр «Ренессанс Плаза»
ул. Марата, 69-71, литера «А»
Санкт-Петербург 191119
Т: +7 812 313 7300
Ф: +7 812 313 7301
E: stp@kpmg.ru

Налоговое и юридическое консультирование, Уральский региональный центр

**Руководитель налогового отдела
Уральского регионального центра**
Нина Гулис, директор

Уральский региональный центр
Бизнес-центр «Limerance»
ул. Воеводина, 8, 6 этаж
Екатеринбург 620014
Т: +7 343 253 0900
Ф: +7 343 253 1900
E: ural@kpmg.ru

За дополнительной информацией обращайтесь
к **Елене Ораловой**
Налоговое и юридическое консультирование
Редактор
E: eoralova@kpmg.ru

или к Вашему налоговому консультанту в КПМГ

Эта публикация размещена на сайте КПМГ:
<http://www.kpmg.ru> → Пресс-центр → Публикации →
Налогообложение и законодательство → Обзор законодательства
www.kpmg.ru

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.

Юридические услуги не предоставляются аудиторским клиентам, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также в случаях, когда оказание таких услуг запрещено законом.

© 2014 ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Все права защищены. Напечатано в России.

KPMG, логотип KPMG и слоган "cutting through complexity" являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.