

Выпуск № 5

Обзор документов, опубликованных за период с 9 по 13 февраля 2015 года



В этом выпуске:

ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- Международные соглашения
- Часть первая НК РФ
- Налог на прибыль организаций
- НДС
- Акцизы
- НДФЛ

СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

ФИНАНСЫ. БАНКОВСКОЕ ДЕЛО

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

ВЭД. ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

- 1.Название:** Об установлении ограничения допуска отдельных видов медицинских изделий, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд

Документ: Постановление Правительства РФ

Подписан: 5.02.15

Номер: 102

Аннотация: Утвержден перечень иностранных медицинских изделий, в отношении которых устанавливается ограничение допуска для госзакупок. Теперь при осуществлении госзакупок заявки на поставку медицинских изделий, происходящих из иностранных государств (кроме Белоруссии, Казахстана и Армении), будут отклоняться при условии, что на участие в определении поставщика подано не менее двух удовлетворяющих требованиям заявок на поставку таких изделий, страной происхождения которых является Россия, а также Белоруссия, Казахстан или Армения. При этом подтверждение страны происхождения таких медицинских изделий проводится в соответствии с Соглашением о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20 ноября 2009 года.

Обзор законодательства № 5

© 2015 Закрытое акционерное общество «КПМГ». Все права защищены.

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Международные соглашения

- 2.Название:** О налогообложении НДФЛ доходов в виде вознаграждения работников российской организации за работу на буровой платформе, образующей постоянное представительство во Вьетнаме

Документ: Письмо Минфина России

Подписан: 10.11.14

Номер: 03-04-06/56655

Аннотация: Вознаграждение физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, за работу на буровой платформе, образующей постоянное представительство во Вьетнаме, может облагаться как в РФ, так и во Вьетнаме. В таких случаях, устранение двойного налогообложения достигается в результате применения статьи 23 Соглашения, предусматривающей, что, если лицо с постоянным местопребыванием в одном Договариваемом государстве получает доход из другого Договариваемого государства, сумма налога на такой доход, который может быть уплачен в этом другом государстве в соответствии с положениями Соглашения, будет вычтена из налога, взимаемого с такого лица в первом

упомянутом государстве, а также соответствующих положений статьи 232 «Устранение двойного налогообложения» НК.

3.Название: Об отказе налогового органа Республики Казахстан в принятии сертификата о резидентстве и вопросом о зачете суммы налога на прибыль организаций, удержанного на территории Республики Казахстан

Документ: Письмо Минфина России

Подписан: 11.11.14

Номер: 03-08-05/56867

Аннотация: Разъясняется, что российская организация не вправе зачесть неправомерно удержанный и перечисленный в бюджет Республики Казахстан подоходный налог.

4.Название: О порядке налогообложения налогом на прибыль организаций доходов организации - резидента Республики Кипр от реализации доли российской организации, более 50% активов которой состоит из недвижимого имущества на территории Российской Федерации

Документ: Письмо Минфина России

Подписан: 26.11.14

Номер: 03-08-05/60118

Аннотация: Согласно подпункту а) статьи XII Протокола положения новой редакции статьи 13 Соглашения будут применяться с первого января календарного года по истечении четырех лет с даты вступления Протокола в силу, то есть с 01 января 2017 г. До 2017 года в отношении доходов кипрской организации, не осуществляющей деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации, от реализации доли российской организации, более 50% активов которой состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, следует учитывать положения пункта 1 статьи 13 Соглашения, согласно которому доходы, получаемые резидентом одного договаривающегося государства от отчуждения недвижимого имущества, определенного в статье 6 Соглашения и находящегося в другом договаривающемся государстве, могут облагаться налогом в таком другом государстве.

5.Документ: Письмо Минфина России

Подписан: 30.12.14

Номер: 03-08-05/68822

Аннотация: Налог с доходов российской организации от авторских прав и лицензий от источника в Республике Беларусь, уплаченный в Республике Беларусь, может быть учтен в уменьшение налога на прибыль в Российской Федерации только в пределах ставки 10%.

6.Документ: Письмо Минфина России

Подписан: 26.01.15

Номер: 03-04-07/2703

Аннотация: Доходы в связи с работой по найму, полученные гражданами Республики Беларусь, Республики Казахстан и Республики Армения, с 1 января 2015 г. облагаются по налоговой ставке 13 процентов, начиная с первого дня их работы на территории Российской Федерации.

Часть первая НК РФ

7.Название: О внесении изменений в раздел V-1 Налогового кодекса

Документ: проект Федерального закона

Статус: внесен в Госдуму РФ Правительством РФ

Номер: 714002-6

Аннотация: Законопроект расширит перечень оснований для проведения симметричных корректировок сумм налогов по сделкам между взаимозависимыми лицами. Сейчас НК предусмотрено, что в случае занижения сумм налогов, указанных в пункте 4 статьи 105.3 НК, их корректировка может быть проведена как в соответствии с решением налоговых органов о доначислении налога по итогам проверки сделок между взаимозависимыми лицами, так и самостоятельно.

Налог на прибыль организаций

8.Документ: Письмо Минфина России

Подписан: 26.11.14

Номер: 03-08-05/60262

Аннотация: Даны разъяснения об учете процентов по договору займа (кредита), заключенному российской организацией, более 20% которой принадлежит иностранной организации, с российской организацией - аффилированным лицом, как по отношению к иностранной организации - поручителю, так и по отношению к российской организации - заемщику.

9.Название: По вопросу, связанному с определением налоговой базы по налогу на прибыль организаций при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья

Документ: Письмо Минфина России

Подписан: 30.12.14

Номер: 03-06-05-01/68524

Аннотация: Разъясняются требования к определению порядка распределения расходов, относящихся к деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении.

10.Документ: Письмо ФНС России

Подписан: 5.02.15

Номер: ГД-4-3/1696@

Аннотация: В связи с утверждением новой формы декларации по налогу на прибыль, а также опираясь на позицию ВАС РФ, ФНС разъясняет, что новая форма распространяется на декларации, представляемые за отчетные (налоговый) периоды, окончившиеся после 10.01.2015, т.е. декларации по налогу на прибыль за отчетные и налоговый периоды 2015 г. представляются в налоговые органы по новой форме и формату. Вместе с тем ФНС России рекомендует налогоплательщикам представлять декларации по налогу на прибыль за налоговый период 2014 г. также по новой форме и формату. Налоговым органам поручено принимать декларации за налоговый период 2014 г. как по новым, так и по прежним формам и форматам.

11.Название: По вопросу налогообложения налогом на добавленную стоимость процентов за предоставление коммерческого кредита

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 30.12.14
Номер: 03-07-05/68784
Аннотация: Минфин России, ссылаясь на разъяснения судов, указал, что проценты, взимаемые по коммерческому кредиту, являются платой за пользование денежными средствами. На основании подп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ проценты по займам освобождены от налогообложения НДС. Поэтому суммы процентов, получаемые продавцом от покупателя за предоставление отсрочки оплаты на условиях коммерческого кредита, не включаются в налоговую базу по НДС и не подлежат налогообложению этим налогом.

12.Название: По вопросу предоставления разъяснений о правомерности применения вычетов по налогу на добавленную стоимость по ввезенному импортному товару, отраженному налогоплательщиком на забалансовом счете

Документ: Письмо ФНС России
Подписан: 26.01.15
Номер: ГД-4-3/911@
Аннотация: Суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, подлежат вычету у налогоплательщика после их принятия на учет при условии использования в деятельности, подлежащей налогообложению НДС. Учитывая, что законодательство о налогах и сборах РФ не содержит положений о том, на каких именно счетах должен быть учтен товар, в указанном случае следует руководствоваться нормами законодательства о бухгалтерском учете, которыми предусматривается различный порядок учета основных средств в зависимости от основания их приобретения (балансовый или забалансовый учет).

13.Название: Об особенностях представления деклараций по НДС

Документ: Письмо ФНС РФ
Подписан: 30.01.15
Номер: ОА-4-17/1350@
Аннотация: ФНС указала, что с 1 января 2015 года не считается представленной декларация по НДС, которая должна быть представлена в электронной форме, а была подана на бумажном носителе (абзац 5 пункта 5 статьи 174 НК).

Акцизы**14.Название: О возмещении суммы акциза, уплаченной организацией-подрядчиком по легковым автомобилям, произведенным по договору подряда и реализованным заказчиком за пределы территории Российской Федерации**

Документ: Письмо ФНС РФ
Подписан: 14.01.15
Номер: ГД-4-3/149@
Аннотация: Передача подрядчиком за плату изготовленных им автомобилей заказчику облагается акцизом.

15.Название: По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц задатка, полученного по предварительному договору купли-продажи

Документ: Письмо ФНС РФ
Подписан: 12.11.14
Номер: БС-4-11/23353
Аннотация: Суммы денежных средств, полученные налогоплательщиком в соответствующем налоговом периоде в рамках предварительного договора купли-продажи в качестве задатка, включаются в доход налогоплательщика данного налогового периода независимо от факта заключения основного договора купли-продажи в дальнейшем.

16.Название: О представлении сведений о доходах физических лиц при получении дохода по операциям с ценными бумагами

Документ: Письмо Минфина России
Подписан: 29.01.15
Номер: 03-04-07/3263
Аннотация: Если НДФЛ с доходов от операций с ценными бумагами и дивидендов по акциям российских организаций невозможно удержать, то организация - налоговый агент до 1 марта следующего года в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержания налога и сумме задолженности налогоплательщика. Это может быть представлено по форме и в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 226 НК (по форме 2-НДФЛ до 31 января). В отношении сведений о доходах по ценным бумагам (которые в налоговый орган сдаются в декларации по налогу на прибыль) по заявлению физического лица ему может быть выдана справка 2-НДФЛ.

Законопроекты**17.Название: О внесении изменений в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации**

Документ: проект Федерального закона
Подписан: внесен в Госдуму РФ
Номер: 715344-6
Аннотация: Предлагается усовершенствовать порядок предоставления имущественного налогового вычета. Действующая редакция НК даёт гражданам право на получение имущественного налогового вычета в сумме расходов, произведённых в целях погашения процентов по целевым займам (кредитам) на строительство или покупку жилья, но не более 3 млн руб. Однако в настоящее время нет законодательных основ для реализации данного права при приобретении последующих объектов недвижимости в случаях, если налогоплательщик не воспользовался этим правом при первичном приобретении недвижимости в кредит. Законопроект такое право предусматривает. Если налогоплательщик не воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета или воспользовался правом на его получение в размере менее его предельной суммы, то такой имущественный налоговый вычет или остаток может быть учтён при получении имущественного налогового вычета в дальнейшем на новое строительство либо приобретение жилья с помощью кредитов (займов).

СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

18.Название: О пособиях сотруднице

Документ: Письмо ФСС

Подписан: 26.12.14

Номер: 17-03-14/06-18404

Аннотация: Во время нахождения в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет застрахованное лицо может работать на условиях неполного рабочего времени или на дому с сохранением права на получение пособия по государственному социальному страхованию – ежемесячного пособия по уходу за ребенком, а в случае наступления временной нетрудоспособности в этом периоде, также имеет право на получение пособия по нетрудоспособности, которое в данном случае рассчитывается в соответствии со статьей 14 Закона № 255-ФЗ.

Законопроекты

19.Название: О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях усиления ответственности работодателей за сокрытие налоговой базы и базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

Документ: проект Федерального закона

Статус: внесен в Госдуму РФ

Номер: 717519-6

Аннотация: Проектом закона вносятся изменения в Трудовой, Налоговый кодексы и КоАП, в соответствии с которыми запрещается оплачивать труд работника в размере, не соответствующем условиям трудового договора об оплате труда. Нарушение данного запрета влечёт административную или уголовную ответственность работодателя.

ФИНАНСЫ. БАНКОВСКОЕ ДЕЛО

20.Название: О внесении изменений в Указание Банка России от 30 апреля 2008 года N 2005-У «Об оценке экономического положения банков»

Документ: Указание Банка России

Подписан: 15.12.14 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 30.01.15 № 35802)

Номер: 3483-У

Аннотация: Уточнен порядок оценки отдельных показателей деятельности банков. Оценка экономического положения банков осуществляется в том числе по результатам оценки качества управления банком, включающего показатель системы управления рисками (ПУ4) и показатель состояния системы внутреннего контроля (ПУ5). Дополнения коснулись, в частности, требований к квалификации и деловой репутации руководителей службы управления рисками, службы внутреннего аудита и службы внутреннего контроля.

21.Название: О порядке представления некредитными финансовыми организациями в уполномоченный орган сведений, предусмотренных Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Документ: Указание Банка России

Подписан: 15.12.14 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 2.02.15 № 35833)

Номер: 3484-У

Аннотация: Установлены требования и сроки сообщения некредитными финансовыми организациями сведений: об операциях, подлежащих обязательному контролю, а также о «подозрительных» операциях - представляются в уполномоченный орган не позднее трех рабочих дней, следующих за днем совершения (выявления) соответствующей операции; о принятых мерах по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества организаций и физических лиц - незамедлительно в день применения мер; о результатах проверки наличия среди клиентов, в отношении которых применены либо должны применяться меры, - не позднее трех рабочих дней после дня окончания проведения такой проверки; о приостановленных операциях - незамедлительно в день применения мер; о случаях отказа по основаниям, указанным в статье 7 Федерального закона, от выполнения распоряжения клиента о совершении операции - в срок не позднее рабочего дня, следующего за днем совершения указанных действий.

22.Название: Контрольные соотношения показателей промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетности в порядке надзора (начиная с отчетности за первый квартал 2014 года)

Документ: Информация Банка России

Аннотация: Опубликованы контрольные соотношения показателей промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков и отчетности, представляемой ими в порядке надзора, начиная с отчетности за первый квартал 2014 года.

23.Название: Порядок заполнения и представления формы обследования «Портфельные инвестиции предприятий (инвестиционных компаний) в ценные бумаги, выпущенные нерезидентами, по состоянию на 1 января 2015 года

Документ: Порядок Банка России

Аннотация: До 15 апреля 2015 года в Банк России должна быть представлена форма «Портфельные инвестиции предприятий (инвестиционных компаний) в ценные бумаги, выпущенные нерезидентами, по состоянию на 01.01.2015». Информация используется для составления платежного баланса и международной инвестиционной позиции России, а также при проведении международных сопоставлений под эгидой МВФ. Информация, полученная на основе формы обследования, используется в агрегированном виде для статистических целей. Отчеты направляются предприятиями в Банк России по электронной почте в файле формата MS Excel и одновременно на бумажном носителе. В отчеты предприятий должны быть включены наряду с данными по головной организации данные филиалов, отделений и дочерних компаний (кроме кредитных организаций) отчитывающегося предприятия, находящихся на территории РФ. Разъясняются определения, классификации, виды ценных бумаг, подлежащих отражению в форме

обследования, порядок оценок ценных бумаг по рыночной стоимости, порядок заполнения отдельных граф формы. Электронные версии файлов, содержащих форму обследования и порядок ее заполнения, размещены на официальном сайте Банка России в сети Интернет.

24.Название: Положение о порядке уведомления организациями, осуществляющими операции с денежными средствами и иным имуществом, уполномоченного органа об открытии счетов, покрытых (депонированных) аккредитивов, о заключении договоров банковского счета, договоров банковского вклада (депозита), приобретении ценных бумаг хозяйственными обществами, имеющими стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации, и обществами, находящимися под их прямым или косвенным контролем

Документ: Положение Банка России
Подписан: 4.12.14 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 2.02.15 № 35841)
Номер: 443-П
Аннотация: Банк России утвердил требования к уведомлению Росфинмониторинга об открытии банковских счетов, вкладах (депозитах) и приобретении ценных бумаг стратегическими предприятиями.

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

25.Название: По удостоверению нотариусом принятия общим собранием участников хозяйственного общества решения и состава участников общества, присутствовавших при его принятии

Документ: Пособие ФНП
Аннотация: Нотариусам разъяснено, каким образом им следует применять положения ГК РФ об удостоверении решений общих собраний участников ООО и акционеров АО.

ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

26.Название: Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за распределением численности работников по размерам заработной платы

Документ: Приказ Росстата России
Подписан: 22.01.14
Номер: 12
Аннотация: Утверждена новая форма федерального статистического наблюдения N 1 «Сведения о распределении численности работников по размерам заработной платы» с указаниями по ее заполнению с периодичностью 1 раз в 2 года. Форма вводится в действие с отчета за апрель 2015 года, срок сдачи в статистику - 20 мая. Прежний статистический инструментарий для наблюдения за распределением численности работников по зарплате утратил силу. Представлять новую форму придется юридическим лицам (кроме субъектов малого предпринимательства) всех видов экономической деятельности и форм собственности, определенным вследствие проведения научно-обоснованной выборки отчетных единиц. При наличии обособленных подразделений форма заполняется как по каждому подразделению, так и по юридическому лицу без обособленных подразделений.

ВЭД. ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

27.Название: О решениях по классификации, принимаемых в соответствии со статьей 107 Федерального закона Российской Федерации от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

Документ: Информация ФТС России
Аннотация: Сообщается о том, что не взимается плата за принятие решения по классификации товара в несобранном или разобранном виде, ввоз или вывоз которого предполагается различными товарными партиями в течение установленного периода времени. Заявление о принятии решения по классификации товара в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которого предполагается различными товарными партиями в течение установленного периода времени, подается в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела (ФТС России).

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

Налоговое и юридическое консультирование, Центральный офис, Россия и СНГ

Михаил Орлов,
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
сектора**

Грэм Поуви, партнер
Нина Гулис, директор

**Налогообложение потребительского
сектора**

Орлов Михаил, партнер
Надежда Мальцева, директор
Виктория Самсонова, директор

**Глобальное налоговое и бухгалтерское
сопровождение**

Сергей Щелкалин, партнер
Екатерина Кузнецова, директор

**Налогообложение фармацевтического
сектора**

Сергей Щелкалин, партнер
Виктория Самсонова, директор

**Налогообложение сектора инноваций и
технологий**

Алиса Мелконян, партнер

**Налогообложение сектора
инфраструктуры, строительства
и недвижимости**

Светлана Скрипник, партнер

Международное налогообложение

Анна Воронкова, партнер

Косвенное налогообложение

Евгения Вольфус, 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
Донат Подниек, директор

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

Е: moscow@kpmg.ru

Налоговое и юридическое консультирование, Северо-Западный региональный центр

Алиса Мелконян,
управляющий партнер

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

Е: stp@kpmg.ru

Налоговое и юридическое консультирование, Приволжский региональный центр

**Руководитель налогового отдела Приволжского
регионального центра**

Сергей Щелкалин, партнер

Корпоративное налогообложение

Титова Светлана, менеджер

Бизнес-центр «Столица Нижний»

ул. М. Горького, д.117, 8 этаж
Нижний Новгород 603006

Т: +7 831 296 9202

Ф: +7 831 296 9206

Е: nnovgorod@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

Е: ural@kpmg.ru

Налоговое и юридическое консультирование, Региональный офис в Республике Татарстан

**Руководитель налогового отдела
Регионального офиса в Республике Татарстан**

Екатерина Бурлянд, директор

Региональный офис в Республике Татарстан

Офисный центр «Сувар-Плаза»
ул. Спартаковская, д.6, офис 708,
Казань, Республика Татарстан, 420107

Т: +7 843 210 00 90

Ф: +7 843 210 00 91

Е: kzn@kpmg.ru

За дополнительной информацией обращайтесь

к **Елене Ораловой**

Налоговое и юридическое консультирование

Редактор

Е: 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.

© 2015 ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, 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.