

## Выпуск № 38

Обзор документов, опубликованных за период с 12 октября по 18 октября 2015 года



### В этом выпуске:

#### ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

#### НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО:

- часть первая НК РФ;
- налог на прибыль организаций;
- НДС;
- НДПИ;
- экологические сборы;
- налог на имущество организаций;
- НДФЛ;
- страховые взносы.

#### ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

#### ВЭД. ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

#### ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

#### ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

## ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

**1. Название:** Об утверждении Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации

Документ: Постановление Правительства РФ  
Подписан: 9.10.15  
Номер: 1085  
Аннотация: Обновлены Правила предоставления гостиничных услуг в России, которыми, в частности, установлено, что требования к гостиничным услугам, в том числе к их объему и качеству, определяются по соглашению сторон договора, если федеральными законами или иными нормативными правовыми актами РФ не предусмотрены другие требования. Гостиницы вправе самостоятельно устанавливать не противоречащие законодательству РФ правила проживания и пользования гостиничными услугами.

**2. Название:** Об утверждении Порядка мониторинга и контроля за исполнением инвесторами обязательств по заключенным с ними специальным инвестиционным контрактам и форм отчетов, представляемых инвесторами

Документ: Приказ Минпромторга России  
Подписан: 7.08.15 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 7.10.15 № 39196)

Номер: 2289

Аннотация: Установлен порядок осуществления Минпромторгом России мониторинга и контроля за исполнением инвесторами принятых по инвестиционным контрактам обязательств, который проводится каждые 6 месяцев с даты заключения контракта на основании информации об исполнении инвестором обязательств.

## Судебная практика

**3. Название:** По делу о проверке конституционности пункта 5 части 1 статьи 150 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина Д.А. Татарникова

Документ: Постановление Конституционного Суда РФ  
Подписан: 12.10.15  
Номер: 25-П  
Аннотация: Предметом проверки стали нормы, закрепляющие одно из оснований для прекращения судом производства по делу. Речь идет о таком основании, как ликвидация организации-стороны в деле. Поводом для обращения послужило применение этих норм в

определенной ситуации. Имеется в виду случай, когда конкурсный управляющий предпринимает попытку обжаловать в апелляции определение о признании незаконными его действий (бездействия) при банкротстве. При этом на момент апелляционного производства в ЕГРЮЛ уже внесена запись о ликвидации организации-должника (что служит основанием для прекращения дела о банкротстве). Из-за этого суд может прекратить апелляционное производство со ссылкой на оспариваемые нормы.

## Законопроекты

**4.Название:** **О внесении изменения в часть 4 статьи 2 Федерального конституционного закона «О Верховном Суде Российской Федерации» (в части наделения полномочием рассматривать в качестве суда первой инстанции административные дела об оспаривании актов федеральных органов исполнительной власти, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами)**

Документ: Проект Федерального конституционного закона  
Статус: Внесен в Госдуму 2.10.15  
Номер: 892376-6  
Аннотация: Акты федеральных органов исполнительной власти, содержащие разъяснения законодательства и обладающие нормативными свойствами, предлагается оспаривать в ВС РФ с учетом особенностей, которые будут закреплены в КАС РФ. На необходимость урегулирования данного вопроса указал КС РФ.

Документ: Проект Федерального закона  
Статус: проходит предварительное рассмотрение в Госдуме РФ  
Номер: 892365-6  
Аннотация: Законопроектом предлагается установить, что по делам, рассматриваемым ВС РФ, а также верховным судом республики, краевым, областным судом, судом города федерального значения, судом автономной области и судом автономного округа, госпошлина при подаче административного искового заявления об оспаривании актов, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами, уплачивается в следующих размерах: для физлиц – 300 рублей; для организаций – 4500 рублей.

## Налог на прибыль организаций

**7.Название:** **По вопросу налогообложения докапитализации банков путем передачи облигаций федерального займа в субординированные займы**

Документ: Письмо Минфина России  
Подписан: 14.08.15  
Номер: 03-03-06/2/47218  
Аннотация: Разъясняется порядок налогообложения операций по предоставлению Агентством по страхованию вкладов субординированных займов банкам путем передачи ОФЗ (на срок более пяти лет) для поддержания их капитализации.

## Законопроекты

**8.Название:** **О внесении изменений в статью 264 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в целях мотивации предприятий к участию в подготовке высококвалифицированных рабочих кадров**

Документ: Проект Федерального закона  
Подписан: 7.09.15  
Номер: 03-04-06/51392  
Аннотация: Предлагается расширить перечень расходов, принимаемых в расчет налога на прибыль, связанных с подготовкой кадров. Законопроектом в новой редакции излагается пункт 3 статьи 264 НК РФ, согласно которому к расходам на обучение предлагается отнести расходы налогоплательщика, осуществленные на основании договоров о сетевой форме реализации образовательных программ, предусматривающие затраты на содержание помещений и оборудования налогоплательщика, используемого для обучения учащихся, оплату труда мастеров-наставников и иных расходов в рамках указанных договоров. Проектом предусматривается также, что соответствующие расходы могут быть признаны в том налоговом периоде, в котором они были понесены, при условии, что в этом налоговом периоде хотя бы один из учащихся, окончивших обучение в указанных образовательных организациях, заключил трудовой договор на срок не менее одного года.

## НДС

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

# НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

## Часть первая НК РФ

**5.Название:** **О необоснованном затягивании сроков проведения выездной налоговой проверки**

Документ: Письмо ФНС России  
Подписан: 21.09.15  
Номер: ЕД-4-2/16584  
Аннотация: Разъясняется, НК допускается приостановление проведения выездной налоговой проверки с целью истребования документов (у третьих лиц). Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки не может превышать шесть месяцев. Также разъясняется, что выездная проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях – до шести месяцев.

## Законопроекты

**6.Название:** **О внесении изменения в статью 333-19 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации (в части установления порядка судебного рассмотрения дел об оспаривании отдельных актов)»**

## **добавленную стоимость**

Документ: Постановление Правительства РФ  
 Подписан: 9.10.15  
 Номер: 1084  
 Аннотация: Ввоз на территорию РФ газотурбинного генератора с модулем утилизации тепла («Siemens») не облагается НДС до 31.12.2015.

Документ: Письмо ФНС России

Подписан: 7.09.15

Номер: ГД-4-3/15640

Аннотация: Даны разъяснения о порядке отражения кода причины постановки на учет в документах (в частности, счетах-фактурах), необходимых для правильного исчисления НДС.

### **10.Название По вопросу аннулирования сведений в разделе 9 налоговой декларации по НДС после представления уточненной налоговой декларации**

Документ: Письмо ФНС России

Подписан: 24.09.15

Номер: СД-4-15/16779@

Аннотация: При внесении изменений в книгу покупок или книгу продаж за истекший налоговый период в графе 3 декларации по НДС по строке 001 указывается цифра «1» или «0». Это отражает признак актуальности сведений, отраженных в разделе 8, приложении № 1 к разделу 8, разделе 9, приложении № 1 к разделу 9 декларации по НДС в отношении ранее представленных сведений. Цифра «1» проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. Цифра «0» проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному разделу не представлялись, либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений. В случае ошибочного указания в разделе 9 декларации по НДС признака актуальности «0» необходимо представить уточненную налоговую декларацию по НДС за аналогичный период с актуальными показателями раздела 9 декларации.

## **НДПИ**

### **11.Название: По вопросу исчисления налога на добычу полезных ископаемых в период переоформления лицензии на право пользования недрами**

Документ: Письмо Минфина России

Подписан: 17.09.15

Номер: 03-06-06-01/53408

Аннотация: Декларация по НДПИ подается и за период переоформления лицензии в связи с реорганизацией, даже если до регистрации лицензии на нового недропользователя добыча полезных ископаемых не осуществлялась. В таком случае в соответствующих графах декларации ставится прочерк. Продолжительность налогового периода при реорганизации можно изменить по согласованию с инспекцией.

### **12.Название: О налоге на добычу полезных ископаемых**

Документ: Письмо ФНС России

Подписан: 1.10.15

Номер: ГД-4-3/17127@

Аннотация: При исчислении НДПИ в налоговом вычете следует учитывать расходы на обеспечение безопасных условий труда, произведенные в этом же налоговом

периоде. Предельная величина налогового вычета по НДПИ рассчитывается как произведение суммы исчисленного налога при добыче угля на каждом участке недр за налоговый период, и коэффициента Кт. Суммы расходов, превышающие предельный для налогового периода уровень налогового вычета, учитываются в течение последующих 36 налоговых периодов.

## **Экологические сборы**

### **13.Название О порядке взимания экологического сбора**

Документ: Постановление Правительства РФ

Подписан: 8.10.15

Номер: 1073

Аннотация: Утверждены Правила взимания экологического сбора.

Сбор исчисляется и уплачивается производителями, импортерами товаров (включая упаковку), подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, по каждой группе указанных товаров, для которой установлен норматив утилизации. Это не касается товаров, которые подлежат утилизации и вывозятся из России. Сумма к уплате рассчитывается по форме, утвержденной Росприроднадзором, путем перемножения

## **Налог на имущество организаций**

### **14. Документ: Письмо Минфина России**

Подписан: 11.09.15

Номер: 03-05-05-01/52461

Аннотация: Даны разъяснения по вопросу уплаты налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости в отношении недвижимого имущества (нежилого здания), учитываемого в качестве внеоборотного актива, предназначенного для продажи.

## **НДФЛ**

### **15.Название По вопросам налогообложения и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации**

Документ: Письмо Минфина России

Подписан: 11.09.15

Номер: 03-04-06/52460

Аннотация: Страховые взносы, уплачиваемые работодателем по договору медицинского страхования за сотрудников - высококвалифицированных специалистов, а также за членов их семей, могут быть квалифицированы как взносы, уплачиваемые по договорам обязательного страхования, и не учитываться при определении налоговой базы по НДФЛ.

### **16.Название Об определении налоговой базы по НДФЛ при продаже акций, полученных при реорганизации АО в форме присоединения**

Документ: Письмо Минфина России

Подписан: 21.09.15

Номер: 03-04-05/54047

Аннотация: Дополнены ранее разосланные разъяснения о порядке налогообложения НДФЛ доходов от продажи акций, полученных при реорганизации АО в форме присоединения. В частности, при реализации акций (долей, паев), полученных при реорганизации организаций, расходами на их приобретение признается стоимость, определяемая в соответствии с пунктами 4 - 6 статьи 277 НК РФ, при условии документального подтверждения таких расходов реорганизуемых (присоединяемых) организаций, которые в дальнейшем были конвертированы в акции

присоединяющей организации). Отмечено также, что при реорганизации акционерного общества в форме присоединения мены одних акций на другие не происходит, поскольку акции присоединяемого акционерного общества не передаются в собственность другой стороны (как это установлено статьей 567 ГК РФ в случае мены одних акций на другие), а погашаются (аннулируются).

17. Документ: Письмо ФНС России

Подписан: 11.09.15

Номер: БС-4-11/16682@

Аннотация: Даны разъяснения о порядке уменьшения налоговым агентом НДФЛ на фиксированные авансовые платежи, уплаченные иностранным гражданином за период действия патента; о заполнении показателя налогового периода в реквизите 107 распоряжения о переводе фиксированного авансового платежа.

## Страховые взносы

18. Название **Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации, применяемого при осуществлении контроля за уплатой взносов для работодателей, уплачивающих взносы на дополнительное социальное обеспечение, и Порядка ее заполнения**

Документ: Постановление Пенсионного фонда России  
Подписан: 20.07.15 (Зарегистрировано в Минюсте РФ  
7.10.15 № 39190)

Номер: 109

Аннотация: Утверждена форма расчета по начисленным и уплаченным взносам в ПФР на дополнительное соцобеспечение, а также порядок ее заполнения. В нее включены такие разделы, как расчет по начисленным и уплаченным взносам на дополнительное соцобеспечение, расчет базы для начисления взносов, суммы перерасчета взносов с начала расчетного периода. Постановление применяется начиная с представления расчета за 9 месяцев 2015 г.

19. Название **По вопросу начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на суммы частичной оплаты организацией стоимости содержания в дошкольном учреждении детей своих работников**

Документ: Письмо Минтруда России

Подписан: 16.09.15

Номер: 17-3/В-464

Аннотация: Оплата (полная или частичная) образовательных услуг и услуг по присмотру и уходу детскому саду, осуществляющему предоставление данных услуг, не признается объектом обложения страховыми взносами.

## ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

20. Название **Об утверждении формы заявления о заключении специального инвестиционного контракта**

Документ: Приказ Минпромторга России  
Подписан: 7.08.15 (Зарегистрировано в Минюсте РФ  
7.10.15 № 39192)

Номер: 2288

Аннотация: Утверждена форма заявления о заключении специального инвестиционного контракта, в которой инвестор подтверждает, что в отношении его самого и привлеченного им лица не проводится процедура банкротства; указывает балансовую стоимость своих активов и привлеченного им лица по данным бухгалтерской отчетности за последний завершенный период; размер своей задолженности по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты любого уровня или государственные внебюджетные фонды за прошедший календарный год; размер задолженности привлеченного лица (в случае его привлечения) по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты любого уровня или государственные внебюджетные фонды за прошедший календарный год.

21. Название **Об утверждении формы федерального статистического наблюдения N 4-инновация «Сведения об инновационной деятельности организации»**

Документ: Приказ Росстата России

Подписан: 25.09.15

Номер: 442

Аннотация: Сведения об инновационной деятельности компании за 2015 год нужно подавать по новой форме. В отличие от прежней формы статистического наблюдения в новой форме N 4-инновация необходимо указать, как часто организация выполняет исследования и разработки. По ней должны отчитываться, например, недропользователи, а с отчета за 2015 год - еще и некоторые строительные компании.

## ВЭД. ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

22. Название **О внесении изменений в некоторые решения Комиссии Таможенного союза и Коллегии Евразийской экономической комиссии**

Документ: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии

Подписан: 6.10.15

Номер: 129

Аннотация: В связи с присоединением Киргизии к ЕАЭС внесены необходимые изменения в порядок заполнения декларации на товары, пассажирской таможенной декларации, транзитной декларации, формы корректировки декларации на товары, декларации на транспортное средство. Дополнены правила декларирования таможенной стоимости товаров, принятия решений о классификации отдельных видов товаров, использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве декларации на товары. Также внесены корректизы в ряд иных актов в сфере таможенного регулирования.

23. Документ: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии

Подписан: 6.10.15

Номер: 131

Аннотация: Внесены изменения в решение Коллегии Евразийской экономической комиссии, которыми введен ряд мер нетарифного регулирования. Так, расширен перечень положений, в соответствии с которыми реализуется

разрешительный порядок ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС и (или) вывоза. Речь идет, в частности, о драгметаллах и о содержащей их сырьевой продукции; о гражданском и служебном оружии; информации о недрах по районам и месторождениям топливно-энергетического и минерального сырья; о радиоэлектронных средствах и высокочастотных устройствах гражданского назначения. Расширен перечень товаров, в отношении которых установлен запрет перемещения. Это некоторые средства защиты растений и другие стойкие органические загрязнители, отдельные виды служебного, гражданского оружия, его основных частей и патронов к нему. Дополнен список товаров, в отношении которых установлен разрешительный порядок ввоза (вывоза).

**24.Название** **Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра российских участников внешнеэкономической деятельности, которым разрешено осуществлять безлицензионный экспорт отдельных видов контролируемых товаров**

Документ: Приказ ФСТЭК России  
Подписан: 4.09.15 (Зарегистрировано в Минюсте РФ  
5.10.15 № 39145)  
Номер: 109  
Аннотация: Установлены правила формирования и ведения реестра российских участников внешнеэкономической деятельности, которым разрешено осуществлять безлицензионный экспорт отдельных видов контролируемых товаров.

## Проекты нормативно-правовых актов

**27.Название:** **Об установлении на 2016 год допустимой доли иностранных работников, используемых хозяйствующими субъектами, осуществляющими деятельность в отдельных видах экономической деятельности на территории Российской Федерации**

Документ: Проект Постановления Правительства РФ  
Аннотация: На 2016 год предлагается допустимая доля иностранных работников, используемых хозяйствующими субъектами на территории РФ.

## ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

### Судебная практика

**28.Название:** **О некоторых вопросах, связанных с введением в действие процедур, применяемых в делах о несостоятельности (банкротстве) граждан**

Документ: Постановление Пленума Верховного Суда РФ  
Подписан: 13.10.15  
Номер: 45  
Аннотация: Разъясняются особенности рассмотрения дел о банкротстве граждан и индивидуальных предпринимателей.

## ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

**25.Название:** **О признании утратившим силу приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 11 сентября 2009 г. № 739н «Об утверждении порядка и форм учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы»**

Документ: Приказ Минтруда России  
Подписан: 17.09.15  
Номер: 746н  
Аннотация: Минтруд отменил приказ Минздравсоцразвития, которым утверждены порядок и формы учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы. Приказ вступает в силу 19 октября 2015 года.

### Судебная практика

**26.Название:** **По делу о проверке конституционности положений статьи 3 Закона Российской Федерации «О занятости населения в Российской Федерации» в связи с жалобой гражданина М.В. Чайковского»**

Документ: Постановление Конституционного Суда РФ  
Подписан: 6.10.15  
Номер: 24-П  
Аннотация: Трудоспособным гражданам не может быть отказано в признании их безработными только на том основании, что ими не представлена справка о среднем заработка за последние три месяца по последнему месту работы.

**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,**  
**Руководитель Департамента налогового  
и юридического консультирования,  
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**  
Нина Гулис, партнер

**Налогообложение сектора металлургии  
и горнодобывающей промышленности**  
Нина Гулис, партнер

**Налогообложение потребительского  
сектора**  
Михаил Орлов, партнер

Надежда Мальцева, директор  
Виктория Самсонова, директор

**Глобальное налоговое и бухгалтерское  
сопровождение**

Сергей Щелкалин, партнер

**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

**Трансферальное 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

Григорий Курбатов, директор

## **Центральный офис, Россия и СНГ**

Комплекс «Башня на Набережной», Блок «С»  
Пресненская набережная, 10  
Москва 123317

**T:** +7 495 937 4477

**Ф:** +7 495 937 4499

**E:** moscow@kpmg.ru

## **Налоговое и юридическое консультирование, Северо-Западный региональный центр**

**Алиса Мелконян,**  
**Руководитель Отдела налогового и юридического  
консультирования, партнер**

**Разрешение налоговых споров**  
Станислав Денисенко, директор

### **Северо-Западный региональный центр**

Бизнес-центр «Ренессанс Плаза»  
ул. Марата, 69-71, литер «А»  
Санкт-Петербург 191119

**T:** +7 812 313 7300

**Ф:** +7 812 313 7301

**E:** stp@kpmg.ru

## **Налоговое и юридическое консультирование, Приволжский региональный центр**

**Сергей Щелкалин,**  
**Руководитель Отдела налогового и юридического  
консультирования, партнер**

**Корпоративное налогообложение**  
Светлана Титова, менеджер

### **Приволжский региональный центр**

Бизнес-центр «Столица Нижний»  
ул. М. Горького, д.117, 8 этаж  
Нижний Новгород 603006

**T:** +7 831 296 9202

**Ф:** +7 831 296 9206

**E:** nnovgorod@kpmg.ru

## **Налоговое и юридическое консультирование, Уральский региональный центр**

**Руководитель Отдела налогового и юридического  
консультирования Уральского регионального центра**  
Нина Гулис, директор

### **Уральский региональный центр**

Бизнес-центр «Limerance»  
ул. Воеводина, 8, 6 этаж  
Екатеринбург 620014

**T:** +7 343 253 0900

**Ф:** +7 343 253 1900

**E:** ural@kpmg.ru

## **Налоговое и юридическое консультирование, Региональный офис в Республике Татарстан**

**Руководитель Отдела налогового и юридического  
консультирования 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

**T:** +7 843 210 00 90

**Ф:** +7 843 210 00 91

**E:** kzn@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](http://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 АО «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.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.