

## Выпуск № 42

Обзор документов, опубликованных за период с 16 по 20 ноября 2015 года



### В этом выпуске:

#### ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

#### НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- Применение международных соглашений
- Часть первая НК РФ
- Налог на прибыль организаций
- НДС
- Налог на имущество организаций
- НДПИ
- НДФЛ
- Страховые взносы

#### БАНКОВСКОЕ ДЕЛО

#### ВЭД. ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

#### ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

## ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

**1.Название:** **О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на долгосрочный период**

Документ: Постановление Правительства РФ

Подписан: 11.11.15

Номер: 1218

Аннотация: Данный прогноз разрабатывается с учетом прогноза научно-технологического развития РФ и стратегического прогноза РФ на основе данных, представляемых федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ и другими участниками стратегического планирования. Разработка долгосрочного прогноза осуществляется в 2 этапа. На первом этапе Минэкономразвития России совместно с Минфином России, Банком России и другими участниками разрабатывает сценарные условия и основные параметры долгосрочного прогноза и представляет согласованные документы в Правительство РФ для рассмотрения.

Сценарные условия включают следующие прогнозные показатели: цены на нефть марки "Urals" (мировые); цены на природный газ; курс евро к доллару США; курс доллара США к рублю (среднегодовой); индекс реального эффективного обменного курса рубля; объем добычи нефти и природного газа; экспорт и импорт нефти, нефтепродуктов и природного газа; экспорт машин, оборудования и транспортных средств; прогноз инфляции на конец года и в среднем за год; прямые иностранные инвестиции (методология платежного баланса); чистый ввоз (вывоз) капитала частным сектором; изменение валютных резервов и др.

**2.Название:** **О внесении изменений в Положение о государственном контроле (надзоре) за осуществлением международных автомобильных перевозок**

Документ: Постановление Правительства РФ

Подписан: 12.11.15

Номер: 1224

Аннотация: Уточнен порядок осуществления государственного контроля (надзора) за осуществлением международных автомобильных перевозок.

# НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

## Применение международных соглашений

**3.Название:** **О порядке подтверждения факта утраты физическим лицом - гражданином России статуса налогового резидента Российской Федерации**

Документ: Письмо ФНС РФ

Подписан: 29.10.15

Номер: ОА-3-17/4072@

Аннотация: Из положений международных договоров РФ об избежании двойного налогообложения, в том числе с Республикой Кипр, следует, что физическое лицо может рассматриваться в качестве налогового резидента России, если оно располагает в ней постоянным жилищем либо имеет в России центр жизненных интересов. При этом наличие постоянного жилища подтверждается фактом нахождения жилого объекта в собственности, либо действующей постоянной регистрацией по месту жительства в таком объекте. Центр жизненных интересов определяется по месту нахождения семьи, основного бизнеса или работы. Таким образом, сам по себе факт нахождения физического лица в РФ менее 183 календарных дней в течение налогового периода (календарного года), по мнению ФНС России, не приводит к автоматической утрате статуса налогового резидента РФ в упомянутой выше ситуации. Положений, обязывающих налогоплательщиков уведомлять налоговые органы о факте утраты статуса налогового резидента Российской Федерации, Кодекс не содержит.

## Часть первая НК РФ

**4.Название:** **О порядке представления информации по пункту 5 приложения N 1 к Соглашению «Об информационном взаимодействии между Центральным банком Российской Федерации и Федеральной налоговой службой»**

Документ: Письмо Банка России и ФНС России

Подписан: 30.10.15

Номер: 01-40-5/9410; ММВ-20-2/101@

Аннотация: Обновлен порядок межведомственного взаимодействия при представлении налоговыми органами в адрес учреждений Банка России информации об идентичности отчетности, представленной налогоплательщиками - клиентами кредитных организаций.

**5. Документ:** **Письмо Минфина РФ**

Подписан: 16.10.15

Номер: 03-02-07/1/59422

Аннотация: При выборе контрагента следует учитывать совокупность критерии оценки налоговых рисков, которые могут быть связаны с его деятельностью. К этим критериям относятся, например, документальное подтверждение полномочий руководителя и представление информации о фактическом местонахождении компании. Однако наличие только выписки из ЕГРЮЛ не подтверждает проявление должной осмотрительности.

**6.Название:** **О требовании представить пояснения**

Документ: Письмо Минфина России

Подписан: 20.10.15

Номер: 03-03-06/60105

Аннотация: Разъяснен порядок представления уведомлений о контролируемых иностранных компаниях, если их прибыль за 2015 год учитывается у организации - контролирующего лица в 2016 году. В частности, уведомление о КИК представляется в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором доля прибыли контролируемой иностранной компании подлежит учету у контролирующего лица. С учетом порядка определения даты получения дохода в виде прибыли КИК, предусмотренного пп. 12 п. 4 ст. 271 НК РФ, сообщается, что в случае, если российская организация на 31 декабря 2016 года признается контролирующим лицом КИК, то уведомление необходимо представить в срок до 20 марта 2017 года.

## Налог на прибыль организаций

**7.Название:** **Об учете затрат на услуги по предоставлению персонала для целей налога на прибыль**

Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 16.10.15

Номер: 03-03-06/59283

Аннотация: Организации на услуги по предоставлению персонала могут учитываться в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, если в штате организации отсутствуют такие специалисты. Глава 25 НК не предусматривает отраслевых особенностей учета доходов и расходов, связанных с оказанием услуг по предоставлению работников сторонним организациями для участия в производственном процессе.

**8.Название:** **По вопросу учета единовременной компенсационной выплаты в составе расходов**

Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 21.10.15

Номер: 03-03-06/60207

Аннотация: Единовременная компенсационная выплата, производимая с целью повышения реального содержания уровня заработной платы работников организации, может быть учтена в составе расходов по налогу на прибыль. Необходимо условие - данные компенсационные выплаты должны быть связаны с режимом работы или условиями труда и определяться в составе системы оплаты труда, принятой на предприятии. В противном случае такие выплаты по своему содержанию будут аналогичны расходам, поименованным в пункте 25 статьи 270 НК РФ, и отнесение их к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль, будет являться неправомерным.

## НДС

**9. Документ:** **Письмо Минфина РФ**

Подписан: 14.10.15

Номер: 03-07-09/58937

Аннотация: Дополнительное указание в счете-фактуре фамилий и инициалов лиц, уполномоченных подписывать счет-фактуру, наряду с фамилиями и инициалами руководителя и главного бухгалтера не следует рассматривать как нарушение требований Кодекса по заполнению счета-фактуры.

**10.Название: По вопросам составления счетов-фактур и ведения книги продаж при реализации услуг физическим лицам**

Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 19.10.15

Номер: 03-07-09/59679

Аннотация: Минфин указал, что вычетам подлежат суммы НДС, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм полученной предоплаты в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей (абзац второй пункта 5 статьи 171 НК). Таким образом, вычет НДС в случае зачета денежных средств по расторгнутому договору в счет оказания услуг по другому договору с одним и тем же заказчиком без возврата предоплаты НК не предусмотрен. Вместе с тем, в соответствии с пунктом 8 статьи 171 и пунктом 6 статьи 172 НК суммы НДС с полученной предоплаты подлежат вычету с даты отгрузки. В связи с этим сумма НДС, исчисленная и уплаченная продавцом с суммы предоплаты, принимается к вычету при фактическом оказании услуг по другому договору.

**11.Название: По вопросам принятия к вычету налога на добавленную стоимость и учета расходов при исчислении налога на прибыль организаций при применении электронного документооборота**

Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 19.10.15

Номер: 03-07-11/59682

Аннотация: Даны разъяснения о принятии к вычету НДС, если счет-фактура получен по окончании налогового периода, а также об учете расходов при применении электронного документооборота.

**12.Название: О требовании представить пояснения**

Документ: Письмо ФНС России

Подписан: 6.11.15

Номер: ЕД-4-15/19395

Аннотация: При выявлении расхождений в сведениях, представленных в налоговых декларациях по НДС налогоплательщиком и его контрагентом, необходимо представить пояснения или уточненную декларацию. Налоговыми органами налогоплательщикам будет направляться требование о представлении пояснений с приложением перечня операций, по которым выявлены расхождения, с присвоением кода ошибки. После получения данного требования налогоплательщик обязан представить сведения (их перечень содержится в письме).

**Законопроекты**

**13.Название: О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации**

Документ: проект Федерального закона

Статус: принят в третьем чтении Госдумой и направлен в СФ РФ

Номер: 618603-6

Аннотация: Ставки акцизов на 2016 и 2017 годы сохраняются в размерах, утвержденных на эти годы в прошлом году. Вместе с тем, вносятся множество других

поправок в главу 22 НК. Ранее законопроект с указанным номером был принят в первом чтении еще в ноябре прошлого года. Затем главные его новации - право выбора покупателем периода для вычета НДС по счету-фактуре, полученному от продавца по истечении квартала, в котором приобретенное принято на учет, но до срока представления декларации за указанный период, а также сдвиг сроков сдачи деклараций по НДС и уплаты НДС на 25 число - были перенесены в другой законопроект и приняты федеральным законом от 29.11.2014 № 382-ФЗ. В законопроекте оставались два положения, которые приняты указанным законом не были: это право выбора периода для вычета в случае предоплаты - вычеты по счетам-фактурам, которые получены после периода перечисления предоплаты, но до срока подачи декларации, предлагалось разрешить принимать за период, в котором получены счета-фактуры, либо за период, в котором они составлены продавцом. Кроме того, в законопроекте оговаривалось, что счет-фактура может содержать дополнительные сведения, в том числе реквизиты первичного документа. Эти две нормы удалены из законопроекта ко второму чтению и, по-видимому, внесены в НК они уже не будут.

**Налог на имущество организаций**

**14.Название: Контрольные соотношения показателей форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций**

Документ: Письмо ФНС РФ

Подписан: 27.10.15

Номер: БС-4-11/18786

Аннотация: ФНС обновила контрольные соотношения по налогу на имущество организаций расходов.

**НДПИ**

**15.Название: Сообщение о средних за истекший налоговый период ценах на соответствующие виды углеводородного сырья, добытые на новом морском месторождении углеводородного сырья на период с 1 по 31 октября 2015 г.**

Документ: Информация Минэкономразвития России

Подписан: 13.11.15

Аннотация: Представлен расчет средних за истекший налоговый период цен на соответствующие виды углеводородного сырья, добытые на новом морском месторождении, за период с 1 по 31 октября 2015 года, в частности: средние за налоговый период цены на мировых рынках на нефть обезвоженную, обессоленную и стабилизированную; средние за налоговый период цены на мировых рынках на газовый конденсат, добытый из всех видов месторождений углеводородного сырья; средняя за налоговый период оптовая цена на газ горючий природный при поставках на внутренний рынок; средние за налоговый период цены на газ горючий природный при поставках за пределы единой таможенной территории Таможенного союза.

## НДФЛ

### 16.Название: Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год

Документ: Приказ Минэкономразвития РФ  
Подписан: 20.10.15 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 11.11.15 № № 39653)  
Номер: 772  
Аннотация: Установлены коэффициенты-дефляторы на 2016 г., применяемые при исчислении отдельных налогов. Так, в 2016 году размер фиксированных авансовых платежей по НДФЛ, уплачиваемых работающими в России на основе патента иностранцами, индексируется на коэффициент 1,514 (в 2015 г. - 1,307). Коэффициент - дефлятор, применяемый к инвентаризационной стоимости имущества при исчислении налога на имущество физлиц, на 2016 г. установлен в размере 1,329 (на 2015 г. - 1,147). Ставка торгового сбора в отношении деятельности по организации розничных рынков будет проиндексирована в 2016 г. на коэффициент 1,154.

### 17.Название: По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц доходов, получаемых сотрудником организации, выполняющим работы по трудовому договору о дистанционной работе за пределами Российской Федерации

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 16.10.15  
Аннотация: Отпускные дистанционного работника, трудящегося за границей, НДФЛ не облагаются.

### 18.Название: Об утверждении видов доходов и налоговых вычетов

Документ: Приказ ФНС России  
Подписан: 10.09.15 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.11.15 № 39705)  
Номер: ММВ-7-11/387@  
Аннотация: Обновлены коды видов доходов и вычетов, используемые при заполнении формы 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица за 20\_ год". Ранее применявшиеся Справочники "Коды доходов" и "Коды вычетов" признаны утратившими силу.

### 19.Название: Об урегулировании задолженности физических лиц

Документ: Письмо ФНС России  
Подписан: 21.10.15  
Номер: ГД-4-8/18401@  
Аннотация: ФНС России разработан план организационных мероприятий по взысканию задолженности по имущественным налогам (земельного, транспортного и налога на имущество) с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Так, в частности, налоговым органам предписано: информировать работодателя о сотрудниках, имеющих неисполненную обязанность по уплате обязательных платежей в бюджетную систему РФ (форма направления списка сотрудников приведена в приложении к данному письму). Направление списков должно осуществляться не реже одного раза в год.

### 20.Название: О направлении рекомендуемой формы заявления о представлении льготы по имущественным налогам

Документ: Письмо ФНС России  
Подписан: 16.11.15  
Номер: БС-4-11/19976@  
Аннотация: Отдельным категориям граждан полагаются льготы по уплате имущественных налогов (транспортного, земельного, налога на имущество физлиц). Чтобы воспользоваться ими, необходимо подать заявление в налоговую инспекцию. Обновлена типовая форма такого заявления.

## Страховые взносы

### Законопроекты

### 21.Название: О внесении изменений в статью 33-1 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и статью 58-2 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»

Документ: проект Федерального закона  
Статус: принят во втором чтении Госдумой РФ  
Номер: 897434-6  
Аннотация: Предусматривается сохранение на период до 2018 года включительно тарифа страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на уровне 2012 - 2017 годов (в бюджет ПФР - 22 процента).

## БАНКОВСКОЕ ДЕЛО

### 22.Название: О внесении изменений в Положение Банка России от 22 декабря 2014 года N 446-П «О порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций»

Документ: Указание Банка России  
Подписан: 5.11.15  
Номер: 3840-У  
Аннотация: Изменения коснулись порядка учета поступлений, не признаваемых доходами кредитных организаций, а также комиссионных вознаграждений от осуществления переводов по банковским счетам, а также без открытия банковских счетов банков-нерезидентов, юридических лиц - нерезидентов и физических лиц - нерезидентов.

### 23.Название: О внесении изменений в Положение Банка России от 16 июля 2012 года N 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации»

Документ: Указание Банка России  
Подписан: 10.11.15  
Номер: 3846-У

Аннотация: С 1 января 2016 года План счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях дополняется новым балансовым счетом N 61014, который предназначен для отражения стоимости товарных запасов у клиринговой организации - центрального контрагента при выполнении функций оператора товарных поставок.

**24.Название: Обобщение практики применения Федерального закона от 28 июня 2014 года N 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»**

Документ: Письмо Банка России

Подписан: 2.11.15

Номер: 12-4-5/2568

Аннотация: В письме Банка России по вопросам применения Федерального закона от 28.06.2014 N 173-ФЗ, разъясняется, в частности, следующее: закон не содержит требования об обязательной регистрации организаций финансового рынка (ОФР) в иностранном налоговом органе. Решение о целесообразности такой регистрации и сроках ее осуществления принимается ОФР самостоятельно; микрофинансовые организации и кредитные потребительские кооперативы не относятся к ОФР в целях применения требований данного закона; критерии отнесения клиентов к категории «иностранный налогоплательщик» и способы получения от клиентов необходимой информации определяются ОФР самостоятельно в своих внутренних документах, которые подлежат размещению на ее официальном сайте в сети «Интернет»; ОФР обязана направить в Банк России информацию о выявленном клиенте - иностранном налогоплательщике; информация о клиенте - иностранном налогоплательщике не подлежит направлению в ИНО, если клиент относится к лицам, информация о которых не подлежит сбору и передаче в соответствии с частью 2 статьи 2 Федерального закона N 173-ФЗ, а также при неполучении от клиента согласия на передачу информации в ИНО; ОФР вправе отказать клиенту в оказании финансовых услуг в случае непредоставления клиентом информации, необходимой для его идентификации в качестве клиента - иностранного налогоплательщика, а также в случае непредоставления согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в ИНО.

## ВЭД. ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

**25.Название: О внесении изменений в Порядок совершения таможенными органами таможенных операций, связанных с подачей, регистрацией транзитной декларации и завершением таможенной процедуры таможенного транзита**

Документ: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии

Подписан: 10.11.15

Номер: 147

Аннотация: Внесены уточнения в порядок подачи и регистрации транзитной декларации в случае отцепки в пути следования вагонов от группы грузовых вагонов, следующих по одному транспортному (перевозочному) документу. Решение вступает в силу по истечении 180 календарных дней с даты его официального опубликования.

## ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

**25.Название: О внесении изменений в часть вторую Гражданского кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка» и о внесении изменений в статьи 2 и 6 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

Документ: проект Федерального закона

Статус: внесен на рассмотрение Госдумой РФ

Номер: 928356-6

Аннотация: Проект закона предусматривает установление единого подхода к определению и регулированию деятельности участников финансового рынка, оказывающих услуги финансового консультанта. Законопроектом вводится понятие договора финансового консультирования, определяются стороны и объект договора.

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  
Иларион Леметюнен, 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**

Михаил Орлов, партнер  
Григорий Курбатов, директор

**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,**  
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

Т: +7 812 313 7300  
Ф: +7 812 313 7301  
Е: stp@kpmg.ru

## Налоговое и юридическое консультирование, Уральский региональный центр

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

**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, 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

Т: +7 831 296 9202  
Ф: +7 831 296 9206  
Е: nnovgorod@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  
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](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.

Напечатано в России.

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