

Legislative Tracking

Be in the know

[ФНС России обобщила практику ВС РФ и КС РФ по вопросам налогообложения за III квартал 2019 года](#)

[ВС РФ: возникает ли выплата процентов при конвертации долга по процентам во вклад в имущество?](#)

[Девятый арбитражный апелляционный суд: квалификация услуг мерчандайзинга в качестве нормируемой рекламы](#)

[Правительство РФ предлагает подписать соглашение о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию государств — членов ЕАЭС](#)

[ФНС России внесла изменения в форму 3-НДФЛ](#)

[ФНС России уточнила критерии отнесения организаций к крупнейшим налогоплательщикам в целях их налогового администрирования](#)

[ФНС России напомнила об утверждении новых формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме](#)

[Предприниматели получили возможность оставлять обратную связь по результатам проведенной проверки](#)

[Великобритания и ЕС достигли согласия по проекту соглашения о Brexit](#)

Мероприятия Делойта

Люксембург: ключевые изменения законодательства и возможные решения

Круглый стол, 23 октября 2019 года

Мы рады пригласить вас на круглый стол, посвященный обсуждению ключевых нововведений налогового законодательства Люксембурга.

В ходе мероприятия специалисты компании «Делойт», СНГ совместно с коллегами из офиса «Делойта» в Люксембурге расскажут о ключевых изменениях в юрисдикции и возможных альтернативах устаревающим бизнес-решениям, а также о том, что нужно учесть российским компаниям с точки зрения российских правил деофшоризации и раскрытия информации. В частности, мы предложим вам обсудить следующие вопросы:

В ходе мероприятия мы планируем обсудить следующие вопросы:

- Обзор основных изменений налогового законодательства в 2019 году
- Внедрение Директивы ЕС по борьбе с уклонением от уплаты налогов (ATAD I, II)
- Ратификация Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (Multilateral Instrument)
- Внедрение Директивы ЕС по обязательному раскрытию информации о трансграничных сделках (Директива ЕС о налоговых посредниках — Directive of Administrative Cooperation 6)
- Требования о раскрытии информации о конечных бенефициарных собственниках
- Обзор требований бухгалтерского учета, отчетности и аудита

Круглый стол будет проходить **на английском языке**.

Участие в мероприятии является **бесплатным**.

Дата проведения: 23 октября 2019 года.

Время: 10:00 — 14:00 (регистрация участников начнется в 9:30).

Место: г. Москва, ул. Лесная, д. 5, стр. Б, бизнес-центр «Белая площадь», офис компании «Делойт», СНГ, 2-й этаж, , конференц-залы «Лондон» и «Брюссель».

 Регистрация

Обновлен «КИМОграф» - решение для автоматизации подачи отчетности по КИК и МГК

Команда специалистов «Делойт», СНГ доработала КИМОграф — программный «коробочный» продукт, обновив его функционал.

Данное решение позволяет автоматизировать все процессы, связанные с соблюдением требований законодательства о КИК и подготовкой документации по международной группе компаний от сбора данных до подготовки отчетности в налоговые органы.

«КИМОграф» также поможет вам не только автоматизировать процессы, но учесть последние изменения законодательства о КИК и международных группах компаний.

Так, данным решением уже учтены следующие изменения законодательства:

- в начале августа 2019 года ФНС России утвердила форму сведений о контролирурующих лицах международной компании (более подробно см. в выпуске LT от [1 августа 2019 года](#));
- в конце сентября 2019 года ФНС России обновила форму уведомления о КИК, которая будет применяться с 1 января 2020 года (более подробно см. в выпуске LT от [23 сентября 2019 года](#));
- и др.

Вы можете ознакомиться с его подробным описанием программного продукта и его функционалом на нашем [сайте](#).

Обзор изменений в законодательстве по бухгалтерскому учету

Представляем вашему вниманию новый информационный выпуск, на страницах которого мы будем освещать последние новости и тенденции в области бухгалтерского учета.

В наших выпусках вы найдете:

- анализ ключевых изменений законодательства в сфере бухгалтерского учета;
- законодательные инициативы и предстоящие изменения в сфере бухгалтерского учета;
- актуальные вопросы введения в России федеральных стандартов бухгалтерского учета;
- изменения в формах налоговой и финансовой отчетности;
- комментарии к последним письмам государственных органов.

Вы можете ознакомиться с другими выпусками новостей в приложении **Deloitte Tax Smart** или на нашей [официальной странице в Интернете](#).

Исследования Делойта

Пусть Вас услышит весь мир

Примите участие в 10-м юбилейном Исследовании Global Human Capital Trends – 2020!

Развитие социально ответственного бизнеса,

ориентированного на каждого конкретного сотрудника с его / ее потребностями, интересами, мотиваторами, сегодня возглавляет списки стратегических приоритетов многих компаний мира.

Темпы развития технологий вкупе с изменениями в структуре трудовых ресурсов больше не оставляют бизнесу время на «раскачку». Действовать нужно здесь и сейчас.

- Каким будет персонал Вашей компании в 2020 году? А в 2030?
- Будет ли Ваша компания иметь беспрепятственный доступ к необходимым ресурсам, навыкам и компетенциям в долгосрочной перспективе?
- Станут ли технологии искусственного интеллекта одним из ключевых конкурентных преимуществ Вашей компании?
- Как отразятся внешние политические и экономические тенденции на персонале Вашей компании?
- Почему стандартный подход к вознаграждению сотрудников окончательно перестанет работать и что с этим делать?

Приглашаем Вас принять участие в нашем юбилейном исследовании вместе с 10,000+ бизнес-руководителями и профессионалами в области HR из 119+ стран мира.

Результаты опроса будут представлены вместе с приглашением на вебинар по обсуждению его результатов.

 [Перейти к опросу](#)

Электронный документооборот

В эру развития цифровых технологий электронный документооборот становится неотъемлемой частью жизни любой организации и с каждым годом охватывает всё новые процессы.

«Делойт» ставит перед собой задачу всегда держать руку на пульсе, чтобы предоставлять своим клиентам самые актуальные услуги, в том числе по внедрению и развитию юридически значимого электронного документооборота (ЮЗ ЭДО).

Ежегодное проведение исследования в области ЮЗ ЭДО (исследование проводится уже третий год подряд) позволяет видеть стратегическую картину развития данного направления и способствует решению этой ключевой задачи.

В связи с этим, Deloitte приглашает к диалогу. Будем признательны, если вы заполните [анкету](#). Это займет всего несколько минут вашего времени.

Предложенные вопросы условно сгруппированы по разделам: стратегическое управление, операционное управление, функциональное управление и управление рисками.

Результаты опроса будут представлены всем его участникам на круглом столе, который будет организован «Делойт» в марте 2020 года (дату и время проведения мы сообщим Вам дополнительно).

Мы будем искренне признательны Вам за сотрудничество.

ФНС России обобщила практику ВС РФ и КС РФ по вопросам налогообложения за III квартал 2019 года

В обзор включены следующие судебные акты по вопросам налогообложения:

- **Определение ВС РФ от 12 июля 2019 года № 307-ЭС19-5241** (ООО «Лесозавод 25»), в котором суд указал, что производственное оборудование не может рассматриваться в качестве части здания цеха, поскольку имеет самостоятельную функцию — производство продукции, а не обслуживание здания. Более подробно см. в выпуске LT in Focus от [1 августа 2019 года](#);
- **Определение ВС РФ от 26 августа 2019 года № 309-КГ18-26166** (ООО «Уральская металлоломная компания»), в котором суд указал, что расходы, связанные с деятельностью, направленной на получение дивидендов (холдинговой деятельностью), могут быть учтены в полном объеме. Более подробно см. в выпуске LT in Focus от [30 августа 2019 года](#);
- **Определение ВС РФ от 19 июля 2019 года № 305-КГ18-17303** (ООО «Юмакс»), согласно которому в случае признания кадастровой стоимости объекта недвижимости недостоверной величина налога на имущество организаций должна определяться расчетным путем на основании объективных и соответствующих действительности сведений о стоимости объектов недвижимости. Более подробно см. в выпуске LT от [25 июля 2019 года](#);
- **Определение ВС РФ от 30 сентября 2019 года № 305-ЭС19-9969** (ООО «Объединенные пивоварни Хейнекен»), в котором суд признал, что использование векселя, полученного от учредителей на безвозмездной основе, в качестве оплаты является реализацией векселя, ввиду чего соответствующий доход должен быть отражен в налоговом учете.
Также ВС РФ сделал вывод о том, при возникновении вопроса о переносе накопленного убытка прошлых лет налоговый орган в ходе проведения налоговой проверки и рассмотрения ее результатов обязан предоставить налогоплательщику реальную возможность подтвердить соблюдение требований о наличии документов, подтверждающих сумму убытка.
Более подробно см. в выпуске LT от [3 октября 2019 года](#);
- **Определение ВС РФ от 2 октября 2019 года № 307-ЭС19-8719** (ООО «Логистический парк «Янино»»), в котором суд сделал следующие выводы:
 - зачет долга по процентам в счет оплаты вклада иностранного акционера в имущество является выплатой дохода в натуральной форме и порождает обязанность по удержанию налога у источника;
 - при применении правил недостаточной капитализации в отношении долговых обязательств перед иностранной сестринской структурой сверхпредельные проценты, переключенные в дивиденды, считаются выплаченными иностранному лицу, контролирующему заем с применением

соответствующего СОИДН.

Более подробно см. в настоящем выпуске ниже;

- **Определение КС РФ от 18 июля 2019 года № 2117-О** (АО «Балтийская строительная компания — Санкт-Петербург»), в котором суд признал, что вне зависимости от доли участия лица в финансировании инвестиционного проекта оно не вправе предъявлять к вычету НДС в размере, превышающем размер отошедшей ему части возведенного объекта строительства.

В [споре](#), по итогам которого налогоплательщик подал жалобу в КС РФ, речь шла о попытке предъявить к вычету НДС, связанный со строительством объекта в рамках инвестиционного договора, по условиям которого 25% площади переходило в собственность РФ.

Налогоплательщик предъявил к вычету всю сумму входного НДС, мотивируя свои действия тем, что по факту строительство финансировалось им за счет собственных средств.

Суды трех инстанций приняли решение в пользу налогового органа, ВС РФ отказал в передаче дела на рассмотрение коллегии по экономическим спорам.

Более подробно о споре см. в выпуске «Конструктора новостей» за [август 2016 года](#).

[Официальный сайт ФНС России](#)

ВС РФ: возникает ли выплата процентов при конвертации долга по процентам во вклад в имущество?

ВС РФ рассмотрел вопрос о том, возникает ли выплата процентов при конвертации долга по процентам во вклад в имущество.

Налогоплательщик провел реструктуризацию контролируемой задолженности по долговому обязательству перед иностранной сестринской компанией (Нидерланды):

- заимодавец уступил право требования долга по займам и процентам непосредственному учредителю налогоплательщика (Финляндия);
- учредитель принял решение о внесении вклада в имущество в целях увеличения чистых активов;
- переведенное на учредителя право требования долга было зачтено в счет оплаты вклада в имущество.

По мнению налоговой инспекции, в момент зачета произошла выплата процентов в неденежной форме, в связи с чем налогоплательщик должен был исполнить функции налогового агента и удержать налог на доходы у источника в отношении процентов, переключенных в дивиденды.

Налог у источника был исчислен по ставке 15% в соответствии с СОИДН с Нидерландами.

Суды трех инстанций поддержали позицию налогового органа.

ВС РФ поддержал позицию нижестоящих судов, указав, что погашение долга по процентам путем зачета в счет оплаты вклада в имущество признается доходом, который подлежит обложению налогом на доходы у источника.

Иной подход позволял бы не уплачивать налог ни при первоначальном формировании добавочного капитала за счет доходов иностранного участника, полученного из РФ, ни при последующем осуществлении выплат иностранному участнику, производимых за счет уменьшения добавочного капитала.

При этом ВС РФ передал на новое рассмотрение эпизод о перекалфикации процентов в дивиденды, указав на следующее:

- контролирующим лицом по спорной задолженности выступал финский учредитель, в связи с чем при определении размера ставки налога у источника должно было применяться СОИДН с Финляндией, а не с Нидерландами;
- перечисленные резиденту Нидерландов проценты могут рассматриваться как доход финского учредителя от участия в капитале российской организации при отсутствии спора о лице, имеющем фактическое право на доход, и о государстве, резидентом которого оно является;
- подход налогового органа означает невозможность применения к дивидендам, выплаченным обществом, ни пониженной ставки по СОИДН с Финляндией, ни пониженной ставки по СОИДН с Нидерландами, в то время как факт осуществления иностранных инвестиций в российскую экономику никем не оспорен.

При новом рассмотрении ВС РФ поручил оценить возможность применения СОИДН с Финляндией.

[Электронное правосудие: картотека арбитражных дел](#)

Девятый арбитражный апелляционный суд: квалификация услуг мерчандайзинга в качестве нормируемой рекламы

Законодательные инициативы

Правительство РФ предлагает подписать соглашение о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию государств — членов ЕАЭС

Соглашение позволят обеспечить условия для функционирования рынка табачной продукции в ЕАЭС путем гармонизации ставок акцизов, действующих в странах.

Соглашением предусматривается введение единой индикативной ставки на табачную продукцию.

На 2024 год устанавливается индикативная ставка на табачную продукцию в размере 35 евро за 1 тыс. единиц.

Фактические ставки акцизов, действующие в странах, могут отклоняться в 2024 году от индикативной в пределах диапазонов, установленных соглашением.

В дальнейшем государства — члены ЕАЭС будут устанавливать один раз в пять лет единую индикативную ставку, которая будет утверждаться Советом ЕЭК.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

ФНС России внесла изменения в форму 3-НДФЛ

Обществом были заключены договоры с контрагентами, в соответствии с которыми оказывались следующие услуги:

- приоритетная/дополнительная выкладка;
- демонстрация образцов;
- проведение дегустаций;
- размещение информации в печатной продукции торговых сетей (каталоги, брошюры, листовки);
- размещение рекламного оборудования и рекламных конструкций в торговых сетях.

Указанные расходы были учтены обществом для целей налогообложения прибыли в полном размере.

Суд первой инстанции поддержал вывод налогового органа о квалификации услуг мерчандайзинга в качестве нормируемой рекламы.

Суд отметил, что указанные выше услуги отвечают определению рекламы, поскольку направлены на привлечение внимания покупателей к товарам.

Поскольку такие расходы прямо не поименованы в перечне ненормируемых рекламных затрат, то они могут учитываться только в пределах 1% от размера выручки.

При рассмотрении дела в апелляционной инстанции налогоплательщик отказался от иска в части размещения информации в печатной продукции торговых сетей (каталоги, брошюры, листовки).

В отношении остальных эпизодов суд апелляционной инстанции принял решение в пользу налогового органа.

[Электронное правосудие: картотека арбитражных дел](#)

В частности, ведомство уточнило:

- порядок формирования сведений о доходах от источников за рубежом;
- порядок отражения стандартных, социальных, инвестиционных вычетов, а также вычета по расходам на новое строительство либо приобретение недвижимости;
- штрих-коды, указываемые в форме 3-НДФЛ.

Новая форма будет применяться с 1 января 2020 года начиная с подачи декларации за налоговый период 2019 года.

[Официальный интернет-портал правовой информации](#)

ФНС России уточнила критерии отнесения организаций к крупнейшим налогоплательщикам в целях их налогового администрирования

Теперь суммовые пороги, установленные для определения порядка администрирования, будут распространяться не только на российские организации, но и филиалы, представительства и обособленные подразделения иностранных организаций.

Также предусматривается, что филиалы, представительства и обособленные подразделения иностранных организаций, осуществляющие определенные виды деятельности[1], будут администрироваться Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1, Межрайонной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1 и Межрайонной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2.

Напомним, что в сентябре 2019 года ФНС России

опубликовала [письмо](#), в котором разъяснило критерии отнесения организаций — юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам (более подробно см. в выпуске LT от [17 сентября 2019 года](#)).

[1] В области добычи нефти и газа, оптовой и розничной торговли пищевыми продуктами/напитками/табачными изделиями и др. — перечень приведен в абз. 3–9 п. 6 Приказа Министерства РФ по налогам и сборам от 16 апреля 2004 года № САЭ-3-30/290@

[Консультант Плюс](#)

Разъяснения государственных органов

ФНС России напомнила об утверждении новой формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме

Ведомство сообщило, что новая форма налоговой декларации по налогу на имущество организаций и порядок ее заполнения содержат следующие основные изменения по сравнению с ранее действовавшими аналогичными документами:

- с 1 января 2020 года отменяется обязанность для налогоплательщиков налога на имущество организаций представлять налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу;
- в связи с отменой представления налоговых расчетов при сохранении обязанности по исчислению авансовых платежей раздел 1 декларации дополнен строками с информацией об исчисленных суммах авансовых платежей;
- из разделов 2 и 3 декларации исключены строки,

содержащие информацию о суммах авансовых платежей по налогу, исчисленных за отчетные периоды;

- в разделе 2.1 декларации предусмотрены идентификаторы для признаваемых объектами налогообложения морских судов, судов внутреннего плавания;
- порядком заполнения декларации регламентировано указание кодов по ОКТМО в случае представления декларации в соответствии с п. 1.1 ст. 386 НК РФ;
- приложение № 6 к порядку заполнения декларации «Коды налоговых льгот» дополнено новыми кодами.

Новая форма декларации применяется начиная с декларации за налоговый период 2019 года, но не ранее 1 января 2020 года.

[Гарант: Прайм](#)

Обзор СМИ

Предприниматели получили возможность оставлять обратную связь по результатам проведенной проверки

Портал [Бизнес-навигатора МСП](#) дополнен функционалом, задача которого предоставить субъектам малого и среднего предпринимательства возможность сообщать о результатах проверок и о

нарушениях, допущенных при их проведении («зеркальный реестр»).

Генеральная прокуратура РФ и/или контрольно-надзорные органы в установленные сроки обязаны предоставить ответ на оставленное обращение.

[Официальный сайт Минэкономразвития России](#)

Новости международного права

Великобритания и ЕС достигли согласия по проекту соглашения о Brexit

Обновленное соглашение предусматривает, что Великобритания и ЕС сохранят нынешний статус-кво в экономических отношениях и после выхода Великобритании из ЕС, по крайней мере до декабря 2020 года (с возможностью продления до 2022 года).

По окончании этого переходного периода Великобритания рассчитывает обрести

независимость от ЕС в торговой и экономической сферах, а также в области миграционной политики.

Новый вариант соглашения также меняет положения, касающиеся Северной Ирландии.

17 октября 2019 года лидеры ЕС поддержали новое соглашение, теперь оно должно быть одобрено Европарламентом.

[РБКdaily](#)

Публикации «Делойта»

Актуальное для сектора недвижимости. Конструктор новостей. Сентябрь 2019 года

Предлагаем вашему вниманию [очередной выпуск](#) «Конструктора новостей» для компаний сектора недвижимости, который посвящен актуальным и полезным событиям в сфере налогового и правового регулирования РФ.

В новом выпуске:

- Президент РФ подписал федеральный закон, касающийся реализации отдельных положений налоговой политики;
- Минфин России: порядок переноса убытков КИК;
- Минфин России: как определить первоначальный взнос участника общества для целей исчисления НДС при распределении имущества в случае ликвидации;
- ФНС России: квалификация движимого/недвижимого имущества;
- Разукрупнение основных средств;
- Оказание консультационных услуг иностранным компаниям из России;
- Представление налогового расчета при выплате иностранному контрагенту активных доходов;
- Другое.

HR LABORatory: новости трудового законодательства. Сентябрь 2019 года

Перед вами [сентябрьский выпуск](#) нашего информационного журнала **HR LABORatory**, из которого вы узнаете об изменениях в области трудового законодательства и расчета заработной платы, в частности, об одобрении Советом Федерации закона о внесении изменений в НК РФ, касающихся НДФЛ и страховых взносов, о разработке форм, которые работодатели будут заполнять вместо трудовых книжек, о возможных поправках в Трудовой кодекс РФ и о многом другом.

Также из нашего выпуска вы узнаете о подходе судов к вопросам выплаты пособия по уходу за ребенком работнику, находящемуся в командировке.

Совет Федерации одобрил закон о внесении масштабных изменений в НК РФ

25 сентября 2019 года Совет Федерации одобрил законопроект № [720839-7](#), касающийся реализации отдельных положений основных направлений налоговой политики.

Многие из внесенных изменений достаточно широко обсуждались в законодательных кругах: взаимосогласительная процедура; запрет на применение ЕНВД для розничных магазинов, торгующих отдельными товарами, подлежащими маркировке;

продление срока применения ограничения на перенос убытка; порядок обложения НДС при реорганизации с последующим переходом на специальные режимы.

Но не обошлось и без сюрпризов: неожиданное расширение перечня объектов, облагаемых налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости, а также введение залогового механизма в отношении налоговых недоимок.

Подробнее об основных изменениях читайте в нашем выпуске Legislative Tracking in Focus от [26 сентября 2019 года](#).

Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки. Выпуск 6, 2019

Представляем вашему вниманию [очередной новостной выпуск](#) «Налоговые льготы и прочие формы государственной поддержки».

В новом выпуске:

- КС РФ рассмотрел спор о применении энергоэффективной льготы;
- Разработан порядок заключения, изменения, расторжения СПИК 2.0;
- Правительство РФ планирует разработать законопроект о доступе частных инвесторов к арктическому шельфу;
- Конкурентоспособность российских IT-компаний предлагается повысить за счет государственной поддержки.

Консультационные услуги иностранным компаниям из России. Неожиданный поворот в деле ООО «Группа ОНЭКСИМ»

9 сентября 2019 года Арбитражный суд Московского округа принял неожиданное решение по делу № [А40-142855/2018](#) компании ООО «Группа ОНЭКСИМ».

Напомним, что в деле рассматривается вопрос о месте реализации консультационных и юридических услуг, оказанных в пользу взаимозависимых иностранных компаний.

Налоговые органы применили творческий подход и доказали, что местом управления иностранными компаниями является территория РФ, в связи с чем выручка от оказания услуг подлежала обложению НДС в России.

Суды двух инстанций приняли решение в пользу налогового органа, а суд кассационной инстанции это решение частично отменил.

Подробнее читайте в нашем [выпуске](#) Legislative Tracking in Focus от 13 сентября 2019 года.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к темам данного выпуска.

С уважением,

Партнеры компании «Делойт» в СНГ

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 286 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.