

МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении
(документы, полученные за период 03.05.2021 - 09.05.2021)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Предусмотрен особый порядок определения налоговой базы по НДС при реализации приобретенной у физлиц электронной и бытовой техники

В соответствии с законом при реализации приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками НДС) для перепродажи отдельных видов электронной, бытовой техники по перечню, утверждаемому Правительством РФ, и автомобилей налоговая база определяется как разница между ценой, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом налога и ценой приобретения указанных техники и автомобилей.

До внесения изменений данный порядок действовал только в отношении реализации приобретенных для перепродажи автомобилей.

(Федеральный закон от 30.04.2021 N 103-ФЗ «О внесении изменений в статьи 154 и 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 01.05.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68892.html/>

Уточнен порядок признания организациями внереализационных расходов при передаче имущества СОНКО

До внесения поправок при исчислении налога на прибыль в составе внереализационных расходов учитывалось имущество, переданное, в частности:

- социально ориентированным некоммерческим организациям (СОНКО), указанным в абз. 2 п. 19.6 ст. 265 НК РФ (являющимся получателями грантов и субсидий, включенным в реестр, определенный Правительством РФ),
- иным некоммерческим организациям, включенным в реестр, в наибольшей степени пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции.

Законом установлена одна категория некоммерческих организаций в качестве получателей имущества, - НКО, включенные в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций.

Порядок ведения реестра социально ориентированных некоммерческих организаций, а также критерии для включения организаций в указанный реестр будут устанавливаться Правительством РФ.

(Федеральный закон от 30.04.2021 N 104-ФЗ «О внесении изменений в статью 265 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 01.05.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68893.html/>

Установлено освобождение от уплаты госпошлины за выдачу водительского удостоверения военнослужащим-призывникам

Освобождение от уплаты госпошлины установлено:

- за выдачу национального водительского удостоверения, удостоверения тракториста-машиниста (тракториста) гражданам, подлежащим призыву на военную службу и прошедшим подготовку по военно-учетным специальностям солдат, матросов, сержантов и старшин по направлению военного комиссариата;
- за выдачу национального водительского удостоверения, подтверждающего право на управление транспортными средствами категории «D» и подкатегории «D1», гражданам, проходящим военную службу по призыву.

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2022 года.

(Федеральный закон от 30.04.2021 N 105-ФЗ «О внесении изменений в статью 333.35 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 01.05.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68894.html/>

ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Подписан закон о переходе к «прямым» выплатам пособий по нетрудоспособности органами ФСС РФ

Реализуемый в ряде субъектов РФ пилотный проект «Прямые выплаты», предусматривающий назначение и выплату страхового обеспечения, в том числе пособий по больничным листкам, территориальными органами ФСС РФ, показал положительные результаты.

Принятым законом закреплен переход всех субъектов РФ на новый механизм выплат страхового обеспечения.

Законом вносятся изменения в ряд федеральных законов, в том числе «Об основах обязательного социального страхования» «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Законом, в частности:

- уточняются права и обязанности субъектов обязательного социального страхования;
- определяется порядок назначения и выплаты страхового обеспечения;
- предусматривается механизм возмещения излишне понесенных расходов на выплату обеспечения по страхованию;
- устанавливается порядок проведения проверок полноты и достоверности документов и сведений, представляемых страхователем для назначения и выплаты страхового обеспечения;
- вводится ответственность за нарушение требований законодательства о обязательном социальном страховании.

(Федеральный закон от 30.04.2021 N 126-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного социального страхования»)

Источник: КонсультантПлюс, 01.05.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68915.html>

ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

С 1 июля 2021 года вводятся ограничения на замещение должностей в государственных органах и органах местного самоуправления при наличии гражданства (подданства) иностранного государства либо документа, подтверждающего право на постоянное проживание на его территории

Определено, что лица, не имеющие российского гражданства, или граждане РФ, имеющие гражданство (подданство) иностранного государства либо вид на жительство или иной документ, подтверждающий право на постоянное проживание гражданина РФ на территории иностранного государства, не допускаются к замещению в государственных органах или органах местного самоуправления должностей, которые не являются должностями государственной или муниципальной службы и для замещения

которых требуется оформление допуска к государственной тайне, если иное не предусмотрено федеральными законами или международными договорами РФ.

Работники государственных органов или органов местного самоуправления, которые не имеют гражданства РФ или имеют гражданство (подданство) иностранного государства либо вид на жительство на его территории, обязаны сообщить работодателю об этом в течение десяти дней со дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

В течение шести месяцев со дня вступления в силу настоящего Федерального закона указанные лица могут продолжить работу на замещаемых ими должностях при условии представления работодателю документов, подтверждающих их намерение приобрести гражданство РФ, прекратить гражданство (подданство) иностранного государства или право на постоянное проживание на территории иностранного государства.

По истечении шести месяцев со дня вступления в силу настоящего Федерального закона и при непредставлении указанных документов, трудовые договоры с работниками государственных органов или органов местного самоуправления, подлежат прекращению по основанию, предусмотренному пунктом 13 части первой статьи 83 Трудового кодекса РФ, в случае, если таких работников невозможно перевести на другую имеющуюся у работодателя работу в соответствии с частью второй статьи 83 Трудового кодекса РФ.

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 июля 2021 года.

(Федеральный закон от 30.04.2021 N 109-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 01.05.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68898.html/>

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

ФНС информирует о судебной практике Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ по вопросам налогообложения недвижимого имущества

Конституционный Суд РФ установил, что разрешенное использование земельного участка не может выступать самостоятельным условием для включения сведений о здании как о торговом центре в перечень объектов, налоговая база для которых определяется как кадастровая стоимость.

Оспариваемое положение п. 4 ст. 378.2 НК РФ относится к определению налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении размещенных на арендованном земельном участке объектов недвижимости, из которых одни по назначению и фактическому использованию могут соответствовать признакам торгового центра, а другие в силу п. 4 ст. 378.2 НК РФ могут формально получить статус торгового центра при ином их назначении или фактическом использовании. В этом смысле оспариваемое законоположение влечет ограничение прав налогоплательщика без надлежащих на то экономических причин и без внимания к реальным хозяйственным свойствам принадлежащей ему недвижимости.

По другому делу Верховный Суд РФ установил, что наличие на земельном участке линейных коммуникаций не является безусловным основанием для его отнесения к землям, занятым объектами инженерной инфраструктуры ЖКХ, для льготного налогообложения.

Так, основанием для доначисления земельного налога послужил вывод о неправомерном применении организацией налоговой ставки 0,3%, предусмотренной пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ и решением Совета депутатов городского поселения в отношении земель, занятых объектами инженерной инфраструктуры ЖКХ. На основании доказательств суды сделали вывод, что принадлежащий юрлицу участок относится к землям населенных пунктов и предназначен под промышленную зону. Кроме того, меры по изменению вида разрешенного использования правообладателем не принимались. При этом основным видом деятельности организации является продажа земель; расходов, связанных с содержанием объектов инфраструктуры ЖКХ, организация не несет; доходов от деятельности, связанной с оказанием коммунальных услуг населению, не получает. Эти обстоятельства свидетельствуют о том, что деятельность налогоплательщика не связана с содержанием объектов инженерной инфраструктуры ЖКХ. Спорный земельный участок передан в доверительное управление, а затем в аренду физическому лицу. Поэтому суды посчитали отказ налогового органа в применении ставки 0,3% в отношении спорного участка правомерным.

(Информация ФНС России «О новейшей судебной практике по вопросам налогообложения недвижимого имущества»)

Источник: КонсультантПлюс, 05.05.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68949.html/>

Фирма «влетела» на 150 тысяч, по ошибке вписав допотпуск в трудовой договор

В. и Г. работали в транспортной компании. Уволившись по собственному, они «вспомнили», что не все условия их трудовых договоров соблюдались: они предусматривали, что за разъездной характер работы должен предоставляться дополнительный отпуск в 14 календарных дней. Но такого отпуска им не давали ни разу. Работники подали в суд, требуя взыскания компенсаций за неиспользованные дополнительные отпуска, за моральный вред и несвоевременную выплату причитающихся сумм.

Горсуд иск удовлетворил частично. С работодателя в пользу В. и Г. взысканы компенсации: за неиспользованный дополнительный отпуск (78 тысяч и 72 тысячи рублей соответственно); морального вреда (по 3 тысячи), за несвоевременную выплату причитающихся сумм (3 тысячи и 2 тысячи рублей).

Работодатель, отбиваясь от иска, дошёл до кассационной инстанции. Привёл довод о том, что в трудовых договорах В. и Г. были допущены технические ошибки, в связи с чем в договоры попали условия о злосчастных отпусках.

От истцов ни разу не поступало заявлений о предоставлении допотпусков, и это, как считал работодатель, говорит об их неосведомленности о данных условиях трудовых договоров. К тому же, договоры, заключенные с другими водителями-экспедиторами, таких условий не содержат. По мнению работодателя, предоставление таких отпусков только В. и Г. даёт им существенное преимущество перед другими работниками.

Но кассация осталась на стороне работников. По её мнению, условия трудовых договоров, заключенные с истцами, не противоречат нормам трудового законодательства, в том числе статье 116 ТК, регламентирующей вопрос о предоставлении ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков.

Что касается обозначенного преимущества истцов перед другими работниками, настоящий спор исходит из условий трудовых договоров именно В. и Г. и в соответствии с положениями статьи 381 ТК является индивидуальным трудовым спором. В связи с этим трудовые договоры с иными работниками фирмы, также носящие индивидуальный характер, не имеют правового значения для разрешения данного спора.

Решение судов первой и второй инстанций остались без изменения, кассационная жалоба фирмы – без удовлетворения

(Определение первого кассационного суда общей юрисдикции от 16.11.2020 по делу № 88-23978/2020)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru), 06.06.2021, <https://www.audit-it.ru/news/personnel/1035246.html>

Денежные подарки работникам: суд разъяснил, в каком случае надо начислить взносы

Организация выплачивала работникам подарки по случаю Дня защитника Отечества, Международного женского дня, Дня работника сельского хозяйства и Нового года. Страховые взносы на суммы подарков не начислялись.

Выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности и иных вещных прав на имущество, не включаются в базу для начисления страховых взносов (п. 4 ст. 420 НК РФ). К таким договорам относится договор дарения (ст. 572 ГК РФ). Соответственно, в случае передачи работникам подарков по договору дарения объекта обложения взносами не возникает.

Контролеры из ФСС обратили внимание, что размер денежных подарков не был фиксированным (одинаковым для всех работников). Выплаты составляли от 193 руб. (у технического персонала) до 391 508 руб. (у главного бухгалтера). По мнению проверяющих, это говорит о том, что подарки переданы в рамках трудовых отношений, а значит, облагаются взносами.

Суды трех инстанций согласились с фондом, отметив следующее. В данном случае размер подарка зависел от:

- занимаемой должности работника (в том числе, наличия функций управления);
- размера среднегодовой заработной платы;
- стажа работы на предприятии;
- квалификации;
- фактического трудового вклада работника в конкретном периоде (с учетом нахождения в отпуске по уходу за ребенком).

Например, в марте генеральный директор получил подарок стоимостью 35 462 руб., главный бухгалтер — 17 336 руб., кассир — 8 488 руб., секретарь — 3 079 руб. Кроме этого, суд отметил, что выплаченные по

договорам дарения средства отражались в бухгалтерском учете по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а также в сводах начислений, расчетных листках конкретных работников.

При таких обстоятельствах суд пришел к следующему выводу. Спорные выплаты осуществлялись не в рамках гражданско-правовых отношений, а фактически являлись частью системы оплаты труда и носили стимулирующий характер. Поскольку размер подарков зависел от трудового вклада сотрудников и от размера их заработной платы, должности, стажа работы, квалификации, данные выплаты облагаются страховыми взносами.

(Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 24.03.21 № А28-26/2020)

Источник: Бухонлайн, 07.05.2021, https://www.buhonline.ru/pub/judge/2021/5/16537_denezhnye-podarki-rabotnikam-sud-razyasnil-v-kakom-sluchae-nado-nachislit-vznosy

ПРОЧЕЕ

ФНС даны разъяснения по вопросу представления налоговой декларации по налогу на имущество в отношении объекта недвижимости, переданного в лизинг

Статьей 386 НК РФ установлены правила, касающиеся представления налоговой декларации в налоговый орган, в частности: по месту нахождения объектов недвижимого имущества; по месту нахождения (по месту постановки на учет в налоговых органах); по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков; по месту, указанному в уведомлении о порядке представления налоговой декларации в соответствии с пунктом 1.1 статьи 386 НК РФ.

Указано, что в приложении N 3 к Порядку заполнения налоговой декларации определены коды представления налоговой декларации, применяемые в соответствии со статьей 386 НК РФ, и разъяснено их применение.

При этом отмечено, что в случае, если налогоплательщик - российская организация, являющаяся лизингополучателем объекта недвижимости, не относится к крупнейшим налогоплательщикам, не состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения объекта недвижимости в пределах территории субъекта РФ, налоговая декларация представляется в налоговый орган, в котором такая организация состоит на учете по месту своего нахождения.

(Письмо ФНС России от 27.04.2021 N БС-4-21/5794@ «Об определении налогового органа для представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в отношении имущества, находящегося в лизинге»)

Источник: КонсультантПлюс, 01.05.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68935.html>

ФНС сообщено об изменениях в налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

Новая форма декларации утверждена Приказом ФНС России от 30.03.2021 N КВ-7-3/234@. Обновленная форма применяется начиная с представления за отчетный период первого полугодия 2021 года.

В декларации предусмотрены следующие изменения, в частности:

- добавлены новые строки: 32000 - для отражения расходов на услуги по транспортировке сырья (материалов) и других видов грузов; 22000 - для отражения суммы, на которую были уменьшены расходы на приобретение амортизируемого имущества, в случае получения субсидий и (или) бюджетных инвестиций; 30450 для отдельного отражения расходов на строительство (бурение) разведочных и (или) поисково-оценочных скважин;
- в разделе 1 теперь указывается один код ОКТМО по месту нахождения организации (исключена необходимость заполнения кодов ОКТМО по месту расположения участка недр);
- индикативный тариф на транспортировку нефти отражается с точностью до четырех знаков после запятой, значение удельных расходов округляется до целого значения;
- обновлены коды основания налогообложения участков недр, а также коды основания восстановления фактических расходов.

(Информация> ФНС России «Обновлена форма декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья»)

Источник: КонсультантПлюс, 05.05.2021, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/68950.html/>

Субсидии на возмещение затрат включаются в состав доходов

Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определен в статье 251 НК и является исчерпывающим.

Субсидии, полученные коммерческими организациями на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в данном перечне не поименованы, в связи с чем учитываются в целях налогообложения прибыли.

При этом следует иметь в виду, что такие субсидии на возмещение затрат, признаваемых для целей налогообложения прибыли, учитываются при формировании налоговой базы по мере осуществления и признания данных затрат.

В случае если на момент получения субсидии расходы были произведены и признаны в налоговом учете, средства в виде субсидии учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов одновременно.

(Письмо Минфина России от 13.04.2021 № 03-03-06/1/27516)

Источник: Клерк, 04.05.2021, <https://www.klerk.ru/buh/news/513591/>

Для лимита по ПСН считаются доходы по ПСН и УСН

Если ИП применяет одновременно ПСН и УСН, при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения ограничения по ПСН учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам.

Эта норма заложена в абзаце шестом пункта 6 статьи 346.45 НК.

Таким образом, ИП считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим по видам предпринимательской деятельности, по которым применялась ПСН, на УСН, в случае, если с начала календарного года доходы от реализации по обоим указанным специальным налоговым режимам превысили 60 млн рублей.

(Письмо Минфина России № 03-11-11/27580 от 13.04.2021)

Источник: «Клерк», 05.05.2021, <https://www.klerk.ru/buh/news/513631/>

Какой штраф грозит за незаверенную КУДиР: читаем разъяснения Минфина

Если предприниматель на ОСНО или на ЕСХН не заверит в ИФНС книгу учета доходов и расходов (КУДиР), то он может быть оштрафован на основании статьи 120 НК РФ.

Согласно пункту 2 статьи 54 НК РФ, индивидуальные предприниматели исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций.

Порядок учета доходов и расходов для индивидуальных предпринимателей, применяющих общий режим, утвержден приказом Минфина и МНС России от 13.08.02 № 86н/БГ-3-04/430. В пункте 8 Порядка оговорено, что книга должна быть прошнурована и пронумерована. При этом на последнем листе указывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью до начала ее ведения. Если ИП ведет книгу учета в электронном виде, то он обязан распечатать ее по окончании налогового периода, прошнуровать, пронумеровать страницы. А на последней странице книги указать число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписью должностного лица ИФНС и скрепляется печатью.

Документ получает статус «Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя» при наличии установленного количества обязательных реквизитов. А заверение книги является обязательным реквизитом. Следовательно, незаверенная книга учета доходов и расходов приравнивается к отсутствующей.

Такое же требование прописано в пункте 1.5 Порядка Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕСХН (утв. приказом Минфина от 11.12.06 № 169н).

Между тем, книга учета доходов и расходов предпринимателя является сводным регистром бухгалтерского и налогового учета, на основании которого определяются результаты предпринимательской деятельности за налоговый период, исчисляется налоговая база и налоги, подлежащие уплате налогоплательщиком. Отсутствие или ненадлежащее ведение книги может

свидетельствовать об отсутствии у ИП учета доходов и расходов и объектов налогообложения или о ведении учета с нарушением установленного порядка (постановление ФАС Дальневосточного округа от 12.05.10 № Ф03-2714/2010, оставлено в силе определением Высшего арбитражного суда от 30.07.10 № ВАС-9568/10).

Таким образом, если книга не заверена, предприниматель может быть привлечен к налоговой ответственности, в частности, на основании статьи 120 НК РФ.

Напомним, что в статье 120 НК РФ предусмотрена ответственность за грубое нарушение правил учета доходов и расходов, а также объектов налогообложения. Согласно этой норме, минимальный штраф составляет 10 тыс. рублей (п. 1 ст. 120 НК РФ). Но это только в том случае, когда правонарушение совершалось в течение одного налогового периода. Если же правонарушение длилось более одного налогового периода, то размер штрафа увеличится до 30 тыс. рублей (п. 2 ст. 120 НК РФ). А если грубое нарушение правил учета привело к занижению налоговой базы, то штраф составит 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 тыс. рублей (п. 3 ст. 120 НК РФ).

(Письмо Минфина России от 16.04.21 № 03-02-11/28766)

Источник: Бухонлайн, 05.05.2021, https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/5/16531_kakoj-shtraf-grozit-za-nezaverennuyu-kudir-chitaem-razyasneniya-minfina

Компенсации дистанционным работникам не облагаются НДФЛ и страховыми взносами

В соответствии со ст. 312.6 Трудового кодекса дистанционный работник вправе с согласия или ведома работодателя и в его интересах использовать для выполнения трудовой функции принадлежащие работнику или арендованные им оборудование, программно-технические средства, средства защиты информации и иные средства. При этом работодатель выплачивает дистанционному работнику компенсацию за использование таких средств, а также возмещает расходы, связанные с их использованием, в порядке, сроки и размерах, которые определяются коллективным договором, локальным нормативным актом, принятым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору.

Таким образом, суммы компенсаций дистанционным работникам за использование принадлежащих им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации не облагаются НДФЛ и страховыми взносами в размере, определяемом колдоговором, ЛНА, трудовым договором, допсоглашением к трудовому договору о дистанционной работе.

Чтобы учесть такие расходы при налогообложении прибыли, организация должна располагать копиями документов, подтверждающими приобретение (аренду) оборудования работником и расходы, понесенные им при использовании их в служебных целях.

(Письмо Минфина России от 31 марта 2021 г. № 03-03-06/1/23415)

Источник: ГАРАНТ, 06.05.2021, <http://www.garant.ru/news/1461606/>

Росстат продлил сроки сдачи отчетности

В связи с тем, что дни с 4 по 7 мая объявлены нерабочими (указ президента от 23.04.21 № 242), Росстат продлил сроки сдачи некоторых форм статистической отчетности.

В принятом Росстатом Приказе упомянуты формы статотчетности (всего 31 форма), срок сдачи которых приходится на период с 4 по 7 мая текущего года. Согласно комментируемому приказу, их можно будет сдать позже.

Приведем наиболее распространенные формы:

- форма № 3-Ф «Сведения о просроченной задолженности по заработной плате» — срок сдачи переносится на 11 мая;
- форма № П (услуги) «Сведения об объеме платных услуг населению по видам» — на 12 мая;
- форма № ПМ-торг «Сведения об обороте оптовой торговли малого предприятия» — на 14 мая;
- форма № ПМ-пром «Сведения о производстве продукции малым предприятием» — на 14 мая;
- форма № 1-ИП (мес) «Сведения о производстве продукции ИП» — на 14 мая;
- форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» — на 14 мая.

(Приказ Росстата России от 29.04.21 № 243)

Источник: Бухонлайн, 04.05.2021, https://www.buhonline.ru/pub/news/2021/5/16527_rosstat-prodlil-sroki-sdachi-otchetnosti

При подготовке настоящей рассылки использованы материалы компании «Консультант Плюс», интернет-сайтов www.klerk.ru, www.audit-it.ru, taxhelp.ru, рассылки subscribe. Настоящая работа не представляет собой консультацию или совет. ООО «ФинЭкспертиза» не гарантирует достоверность, адекватность и полноту приведенных сведений и не несет ответственность ни за какие ошибки или упущения, а также результаты использования этого материала.