



Russia Direct  
Изменения в международном  
налогообложении

27 февраля 2009



# Оглавление

1. Люксембург: изменения в налоговой системе и новое налоговое Соглашение с Гонконгом
2. Изменение в Соглашении об избежании двойного налогообложения между РФ и ФРГ и Протокол к нему
3. Кипр:
  - 3.1 Изменения в законодательстве о раскрытии информации
  - 3.2 Уточнение понятия «титула» для целей налогообложения
4. Налоговая реформа в Великобритании
5. Предлагаемые изменения в ст. 284 НК РФ
6. Актуальные вопросы налогового права в арбитражной практике

# 1. Люксембург: Изменения в налоговой системе и новое Соглашение с Гонконгом



# Люксембург: Изменения в налоговой системе

16 декабря 2008 года были внесены следующие существенные изменения в законодательство, вступающие в силу с 1 января 2009 года:

- Отмена налога на вклад в капитал (0,5% от размера вклада в капитал)
  - Вместо налога на вклад в капитал будет взиматься единовременный регистрационный сбор в размере 75 евро в отношении вновь создаваемых организаций, внесения изменений в учредительные документы и смену места регистрации
- Снижение ставки корпоративного налога на прибыль с 22% до 21%. Как результат эффективная ставка налогообложения по объединенному налогу (который включает налог на прибыль, муниципальный налог и сбор в фонд занятости) снизится с 29,63% до 28,59%.
- Улучшение льготного налогового режима владения объектами интеллектуальной собственности («IP box» - для определенных объектов интеллектуальной собственности 80% дохода и прибыли от прироста капитала, полученных от операций с такими объектами освобождены от налогообложения):
  - Применяется к доменным именам
  - Объекты интеллектуальной собственности не будут облагаться налогом на чистые активы («net worth tax»)

# Люксембург: Изменения в налоговой системе

Освобождение от обложения налогом у источника дивидендов, выплачиваемых в пользу корпоративных акционеров - резидентов стран, заключивших с Люксембургом соглашения об избежании двойного налогообложения, при соблюдении следующих требований:

- Доля владения материнской компании составляет не менее 10%, либо стоимость приобретения вклада в капитал составляет не менее 1.2 млн. Евро
- Материнская компания владеет или намеревается владеть такой долей не менее 12 месяцев подряд
- Материнская компания имеет правовую форму, аналогичную предусмотренной законодательством Люксембурга о налоге на прибыль
- Материнская компания подлежит обложению налогом, подобным налогу на прибыль, действующему в Люксембурге. Ожидается, что на практике достаточной будет являться ставка налога на прибыль не менее 10.5%

# Новое Соглашение об избежании двойного налогообложения между Люксембургом и Гонконгом

Соглашение\* об избежании двойного налогообложения между Люксембургом и Гонконгом было ратифицировано 10 декабря 2008 года. Следует отметить, что Соглашение будет применяться в Люксембурге с 1 января 2009 года и в Гонконге с 1 апреля 2009 года:

- Дивиденды: ставка налога у источника могут быть снижены до 0% (при доле владения не менее 10% либо стоимостью приобретения не менее 1.2 млн. Евро)
- Проценты: освобождение от налога у источника
- Роялти: ставка налога у источника не может превышать 3%

В силу территориального принципа налогообложения в Гонконге освобождаются от налогообложения доходы компаний-резидентов и постоянных представительств нерезидентов, полученных из источников за пределами Гонконга. Таким образом, доходы гонконгского постоянного представительства люксембургской компании от источников за пределами Гонконга будут освобождаться от налогообложения как в Гонконге, так и в Люксембурге в связи с положениями статьи 22 Соглашения

\* Согласно информации опубликованной на сайте IBFD (<http://online2.ibfd.org/tns/>) Соглашение вступило в силу 20 января 2009 года

## **2. Изменения в Соглашение об избежании двойного налогообложения между РФ и ФРГ и Протокол к нему**



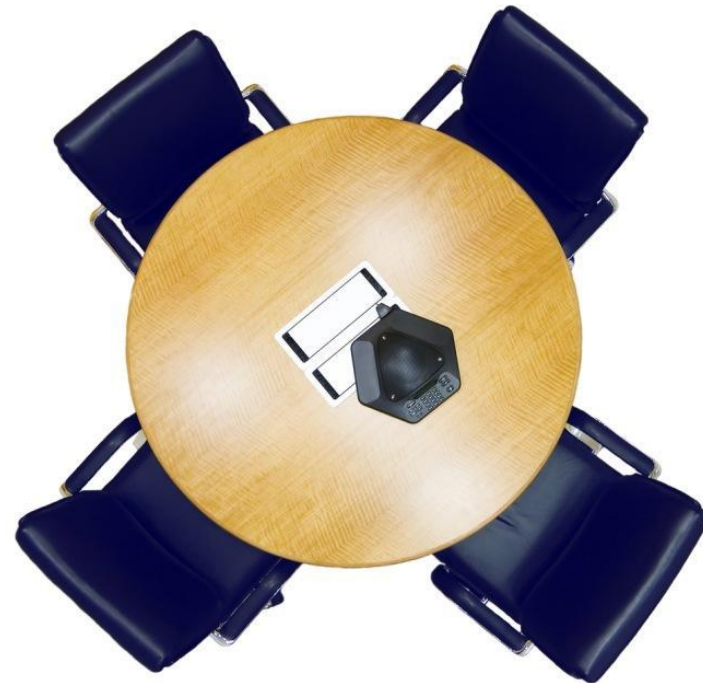
# Соглашение между РФ и Германией об избежании двойного налогообложения

Протокол от 15 октября 2007 года «О внесении изменений в Соглашение между Российской Федерацией и Федеративной Республикой Германией об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество от 29 мая 1996 года и Протокол к нему от 29 мая 1996 года» вносит следующие изменения\*:

- Включение в понятие «дивиденды» выплат по инвестиционным паям паевого инвестиционного фонда
- Сумма капиталовложений, необходимая для применения пониженной ставки налога у источника к дивидендам (5%) будет составлять 80 тыс. евро.
- В содержании Статьи 26 Соглашения (Обмен информацией):
  - Расширен перечень оснований, по которым может запрашиваться информация
  - Обязанность Договаривающихся государств предпринимать все имеющиеся в их распоряжении меры для предоставления запрошенной информации даже в случае, если для собственных налоговых целей они в такой информации не нуждаются
  - Ограничение на расширительное толкование конфиденциальной информации.

\*изменения вступят в силу не ранее 1 января 2010 года, так как на данный момент обмен ратификационными грамотами еще не состоялся (при условии, что обмен состоится в 2009 году)

### **3. Кипр: Изменения в налоговом законодательстве**



## 3.1 Изменения в законодательстве об обмене информацией

Недавно Кипр внес изменения во внутреннее законодательство с целью приведения кипрского законодательства о раскрытии информации в соответствие со Статьей 26 Модельной Конвенции ОЭСР.

Соответствующие Изменения к действующему Закону об исчислении и сборе налогов Кипра вступили в силу с 25 июля 2008 г.

Ожидается что новые изменения ускорят процесс заключения новых соглашений об избежании двойного налогообложения (далее: "СОИДН") и позволят исключить Кипр из «черных списков».

- Новые правила позволяют налоговым органам Кипра отступать от положений законодательства Кипра о неразглашении информации, включая положения о клиентской и банковской тайне и защите данных
- Сохраняются привилегии на сохранение адвокатской тайны, т.е. что любая информация, полученная вследствие общения между клиентом и профессиональным юристом не подлежит разглашению

## 3.1 Изменения в законодательстве об обмене информацией

Основные положения новых правил о предоставлении информации следующие:

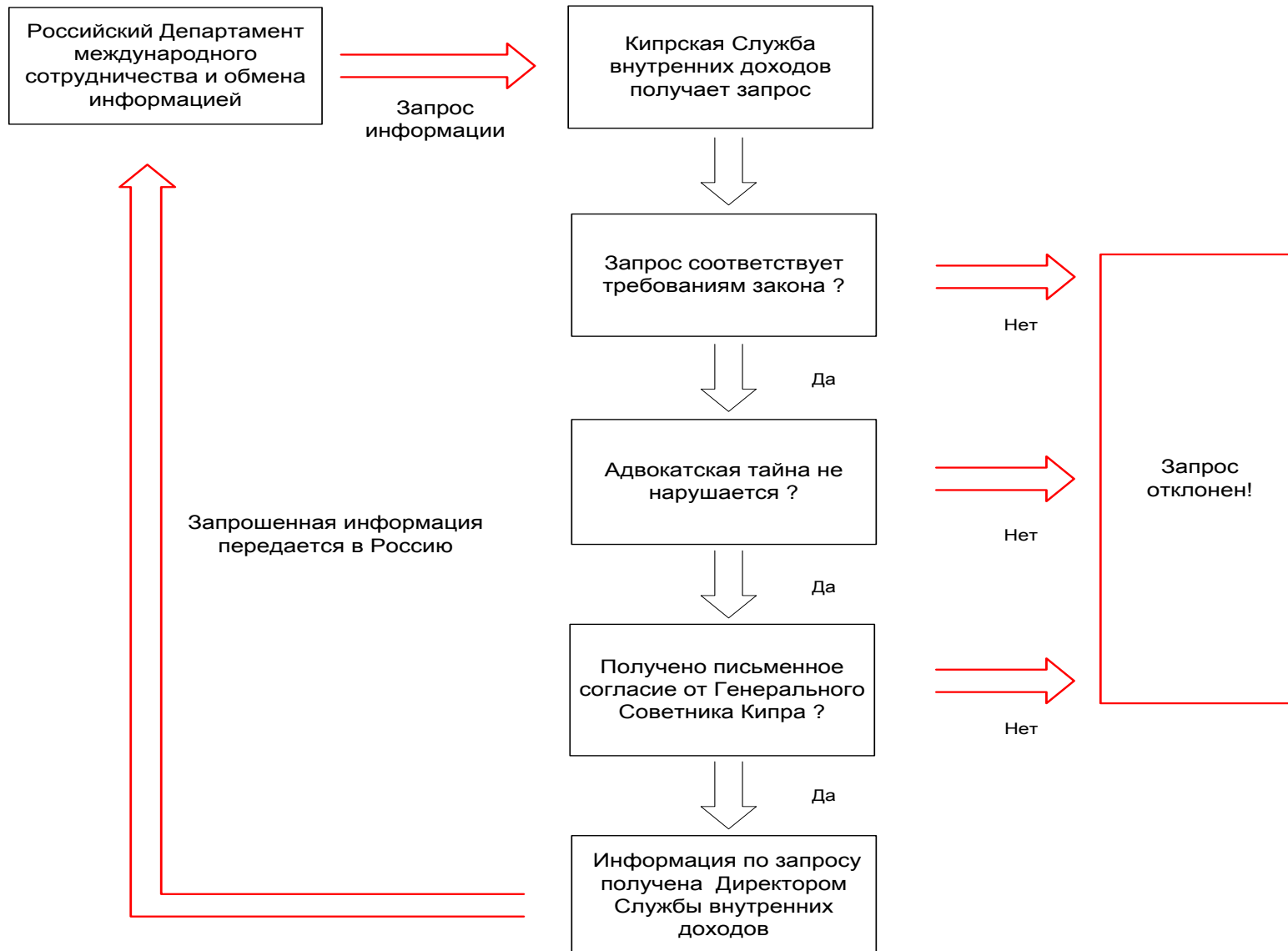
- Информация не может быть предоставлена при отсутствии аналогичных положений об обмене информацией с государством, компетентный орган которого запрашивает информацию
- Кипрские налоговые органы могут осуществлять право на сбор запрашиваемой информации, только при наличии письменного согласия Генерального Советника Кипра (the Attorney –General of Cyprus)
- Информация может запрашиваться в отношении любых лиц, в том числе в отношении ликвидированных компаний, а также компаний, исключенных из реестра
- В осуществление обмена информацией Кипрские налоговые органы могут запрашивать любые бухгалтерские книги, записи и иные документы, которые находятся во владении, распоряжении, принадлежат на праве собственности или находятся в ведении любого лица

## 3.1 Изменения в законодательстве об обмене информацией

Компетентный орган государства, запрашивающего информацию должен предоставить Кипрским налоговым органам следующие сведения:

- Сведения о лице по которому делается запрос
- Налоговая цель запроса информации
- Причины полагать, что компетентные органы Кипра располагают необходимыми сведениями
- Имя и адрес любого лица, которое может владеть необходимой информацией
- Заявление, что предоставление запрашиваемой информации, находится в соответствии с законодательством и практикой государства, запрашивающего информацию
- Заявление, что запрашиваемое государство исчерпало все возможности по получению запрашиваемой информации внутри собственной юрисдикции, за исключением таких возможностей, применение которых повлекло бы неоправданные затраты и усилия

# Схема взаимодействия российских и кипрских налоговых органов при обмене информацией



## 3.2 Кипр: Уточнение понятия «титул» в контексте налогообложения ценных бумаг

Цель: устранение неясностей и противоречий при налогообложении сделок с корпоративными правами и финансовыми инструментами

В декабре 2008 года налоговая служба Республики Кипр выпустила информационное письмо (письмо от 17 декабря 2008 года № 2008/13), содержащее расширенный перечень прав и инструментов, отвечающих определению «титул» и порядок налогообложения которых аналогичен порядку налогообложения ценных бумаг.

Доходы и прибыли от сделок с такими правами и инструментами полностью освобождаются от налога на прибыль на Кипре.

Данное разъяснение вступает в действие с даты выпуска письма.

## 3.2 Кипр: Уточнение понятия «титул» в контексте налогообложения ценных бумаг

В соответствии с приведенным перечнем к понятию «титул» могут быть отнесены:

- обыкновенные акции, доли учредителей и привилегированные акции;
- облигации, долговые обязательства и права требования по облигациям и долговым обязательствам;
- опционы на ценные бумаги;
- короткие позиции, фьючерсы, форварды и свопы по ценным бумагам;
- депозитарные расписки;
- «индексные» ценные бумаги;
- договоры РЕПО по ценным бумагам;
- доли в капитале компаний, не имеющих акций;
- паи в открытых или закрытых инвестиционных фондах, учрежденных, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность в соответствии с положениями законодательства той страны, в которой они созданы.

Важно отметить, что в качестве примера «долей в капитале компаний, не имеющих акций» информационное письмо приводит доли в капитале российских ООО. Таким образом, кипрским компаниям, владеющим долями участия в российских ООО и желающим их продать, больше не потребуется обращаться с запросами в налоговую службу Республики Кипр в отношении налогообложения доходов от их продажи.

## 4. Налоговая реформа в Великобритании



## Законодательная база

24 ноября 2008 года Правительство Великобритании представило предварительный проект бюджета, включающий ряд существенных изменений в режиме налогообложения международной деятельности, которые потенциально окажут влияние на налогообложение транснациональных корпораций, ведущих деятельность в Великобритании.

Планируется, что данные изменения вступят в силу с 1 апреля 2009 года, однако эта дата может быть отодвинута до вступления в силу Закона о государственном бюджете, которое состоится в июле 2009 года.



# Наиболее существенные изменения

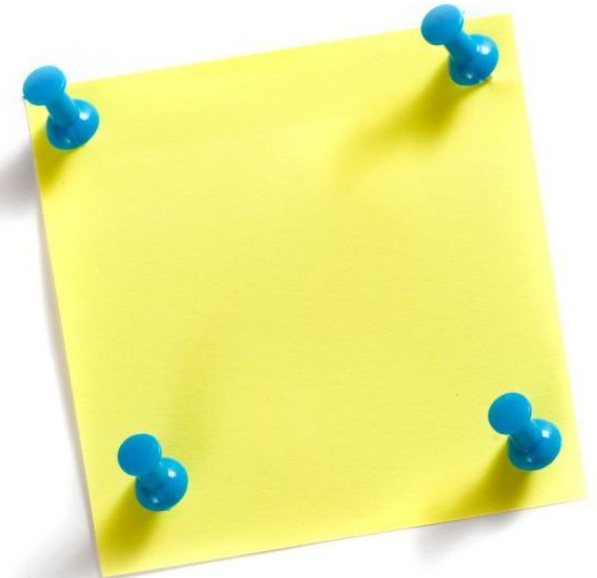
Наиболее существенные изменения, вносимые Проектом:

- Правила освобождения от налогообложения дивидендов, полученных от иностранных компаний
- Введение ограничения на признание процентных расходов в качестве расходов для целей налога на прибыль в зависимости от размера совокупных долговых обязательств компании («worldwide debt cap»)
- Применение к процентным расходам существующих правил ограничения на признание для целей налогообложения расходов, понесенных на «недопустимые цели» («unallowable purpose»)
- Изменение правил налогообложения в отношении займов между взаимозависимыми компаниями («connected party loan relationships rules»)
- Замена правила, требующего обязательного получения согласия Королевского Казначейства для совершения определенных операций с долговыми обязательствами и акциями небританских компаний, на требование о подаче ежеквартальной отчетности по таким операциям (рыночная стоимость одной операции такого рода составляет более 100 млн. фунтов стерлингов)
- Снижение стандартной ставки НДС (действует с 1 декабря 2008 года)
- Введение правил, направленных на противодействие уходу от уплаты налогов в отношении финансовых услуг

# Вопросы для обсуждения

Для целей данной презентации мы будем рассматривать только основные изменения, касающиеся освобождение от налогообложения дивидендов, полученных от иностранных компаний.

Мы будем рады ответить на Ваши вопросы относительно других изменений в Великобритании вне рамок данной презентации.



# Налоговое освобождение дивидендов, полученных от иностранных компаний

Предложенные изменения предполагают освобождение дивидендов, полученных средними и крупными британскими компаниями по обыкновенным акциям, и большей части дивидендов по прочим типам акций и корпоративных прав, от обложения корпоративным налогом в Великобритании, без требований к минимальному периоду владения или минимальной доли владения.

При этом освобождение не применяется в следующих случаях:

- выплат, имеющих характер доходов от отчуждения имущества (например, выплаты акционерам при выкупе принадлежащих им акций);
- Возможности получения лицом, в пользу которого распределяются дивиденды, зачета налога, уплачиваемого с этой суммы дивидендов в иностранной юрисдикции;
- некоторых видов выплат, не имеющих характер дивидендов (например, сумм процентных платежей, приравниваемых в целях налогообложения к дивидендам в соответствии с правилами «недостаточной капитализации»);
- выплат, которые произведены без соблюдения правил, препятствующих уклонению от налогообложения (Targeted Anti-Avoidance Rule (TAAR)).

Дивиденды, не подпадающие под освобождение, будут облагаться налогом с применением норм о зачете зарубежных налогов.

## Особенности налогообложения дивидендов по российско-британскому налоговому соглашению

Положения пункта 2 статьи 10 Конвенции об избежании двойного налогообложения между Россией и Великобританией (далее – «Конвенция») предусматривают налогообложение дивидендов у источника выплаты в России по пониженной ставке 10%, при условии, что получатель дивидендов фактически имеет право на дивиденды и подлежит налогообложению ("subject to tax") в отношении полученных дивидендов в Великобритании.

После вступления в силу норм об освобождении дивидендов от налога в Великобритании применение пониженной ставки налога, предусмотренной Конвенцией, будет, скорее всего, невозможно в силу невыполнения вышеуказанного требования. В связи с этим дивиденды, распределяемые из России в пользу британских акционеров, будут, скорее всего, подлежать налогообложению у источника выплаты в России по стандартной ставке 15%, предусмотренной российским налоговым законодательством.

## 5. Предлагаемые изменения в ст. 284 НК РФ



## Предлагаемые изменения в ст. 284 НК РФ

В конце 2008 г в открытых источниках появился законопроект , предлагающий в том числе внести изменения в ст.284 НК РФ в отношении применения ставки 0%.

Предлагается изменить условия для применения ставки 0% в отношении доходов, полученных российской организацией в виде дивидендов:

- Снизить долю владения в уставном капитале компании до 25% в уставном капитале (в текущей редакции ст. 284 НК РФ – «не менее 50%»)
- Отменить требование о минимальной стоимости доли владения в уставном капитале выплачивающей дивиденды компании (в текущей редакции ст. 284 НК РФ – стоимость доли в уставном капитале должна превышать 500 млн. руб.)

Данные условия также будут использоваться для применения ставки 0% в отношении прибыли, полученной от реализации ценных бумаг

Согласно информации в прессе планируемой датой вступления данных изменений в силу является 1 января 2010 г. (при условии, что данный законопроект будет принят в качестве федерального закона РФ). На данный момент статус законопроекта не известен

## **6. Актуальные вопросы налогового права в арбитражной практике**



## Содержание:

- I. Убытки прошлых лет
- II. Учет списанной кредиторской задолженности
- III. Налоговый вычет по НДС при возврате товара
- IV. Учет суммовых разниц при исчислении НДС
- V. Недобросовестные поставщики
- VI. Применение правил недостаточной капитализации – спорные моменты

## I. Убытки прошлых лет (описание ситуации)

В случае если документы, датированные предыдущим налоговым периодом поступали от контрагента в следующем налоговом периоде, данные расходы учитывались в периоде поступления документов, как убытки прошлых лет



# I. Убытки прошлых лет

Последствия учета расходов в более позднем налоговом периоде.  
Всегда ли возникает недоимка?

- Позднее поступление документов в бухгалтерию предприятия является основанием для учета расходов в периоде получения первичных документов (Постановлении ФАС Московского округа № КА-А40/5659-05 от 04.07.2005 г.; № КА-А40/8116-04 от 14.09.2004 г.; ФАС Поволжского округа от 28.09.2004 г. по делу N А57-8496/2003-22)
- Невключение расходов в налогооблагаемую базу могло привести в этом периоде либо к завышению налогооблагаемой прибыли и переплате налога на прибыль, либо к занижению убытка (Постановление ВАС РФ от 16 ноября 2004 г. N 6045/04)

# I. Убытки прошлых лет

## Внимание! Изменение позиции ВАС РФ!

- Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся. Отсутствие возможности документально подтвердить эти расходы в том налоговом периоде, к которому они относились, не лишает возможности налогоплательщика в порядке статьи 81 НК РФ подать уточненную налоговую декларацию с указанием неотраженных в ранее поданной декларации расходов (Постановление ВАС РФ №4894/08 от 9.09.2008 г.; Определение ВАС РФ №8511/08 от 10.07.2008 г.)

## Выводы:

- Отсутствие документов в текущем периоде не является основанием для учета соответствующих расходов в будущих периодах
- Учет в текущем периоде расходов, относящихся к прошлым периодам, влечет возникновение недоимки в текущем периоде
- По мере поступления документов необходимо подать уточненную декларацию за прошлые периоды с отражением ранее не учтенных расходов

## II. Учет списанной кредиторской задолженности

- **Списанная** кредиторская задолженность признается внереализационным доходом (п. 18 ст. 250 НК РФ)
- Порядок списания кредиторской задолженности (п. 78 Приказа Минфина от 29.07.1998 № 34н)
  - Истечение срока исковой давности
  - Инвентаризация обязательств
  - Приказ руководителя организации о списании



## II. Учет списанной кредиторской задолженности

- Соблюдение порядка списания кредиторской задолженности является основанием для возникновения внереализационного дохода (Постановление ВАС РФ от 15.07.2008 №3596/08)
  - Учет внереализационного дохода поставлен в зависимость от волеизъявления налогоплательщика?
  - Общий подход ВАС РФ к разрешению аналогичных коллизий (дело о земельном налоге с собственника нежилого помещения)

### Выводы:

- Постановление ВАС РФ № 3596/08 – применено буквальное толкование п. 18 ст. 250 НК РФ в пользу налогоплательщика
- Постановление ВАС РФ № 3596/08 – противоречит общему подходу ВАС РФ к решению аналогичных вопросов
- Велика вероятность изменения позиции

### III. Налоговый вычет по НДС при возврате товара

- Согласно письму Минфина России от 07.03.2007 г. № 03-07-15/29 продавец товара вправе применить налоговый вычет при возврате товара при условии:
  - Наличия счета-фактуры, выставленного покупателем товара (при условии, что товар был принят покупателем к учету) (п. 1 Письма);
  - Наличия корректировок в первоначально выставленном счете-фактуре (при условии, что товар не был принят к учету покупателем) (п. 2 Письма).
- ВАС РФ Решением от 30.09.2008 № 11461/08 отказал в признании недействительными пунктов 1 и 2 письма Минфина России от 07.03.2007 г. № 03-07-15/29
  - Письмо соответствует положениям п. 5 ст. 171, п. 4 ст. 172 НК РФ и п. 16, 29 Постановления Правительства РФ от 02.12.2000 № 914
  - Механизм оформления процедуры возврата товаров, предусмотренный Письмом, не является более обременительным по сравнению с другими механизмами.

### III. Налоговый вычет по НДС при возврате товара

- Подход Федеральных арбитражных судов после принятия Решения ВАС РФ от 30.09.2008 № 11461/08 :
  - Постановление ФАС Северо-Западного округа от 7 ноября 2008 №А56-6327/2008 отмечено: возврат бракованного товара означает расторжение договора купли-продажи, следствием чего является отсутствие перехода права собственности от продавца к покупателю, а значит отсутствуют основания для «обратной реализации» и отражения этой операции в книге покупок и журнале учета счетов-фактур;
  - Постановление ФАС Московского округа от 31 октября 2008 г. № А41-5231/08 отмечено: НК РФ установлен особый порядок применения вычета по НДС при возврате товара, не предусматривающий в качестве обязательного условия наличия счета-фактуры от покупателя, возвращающего некачественный товар.

## IV. Учет суммовых разниц при исчислении НДС

- Отрицательные суммовые разницы, возникающие в связи с изменением курса валют при отсрочке оплаты переданного товара уменьшают налоговую базу по НДС в текущем периоде
- Учет отрицательных суммовых разниц при исчислении НДС соответствует положениям ст. 154 НК РФ, т.к. отражает фактическую цену реализации (в противном случае НДС будет исчислен с фактически не полученной выручки)
- Постановлением от 17 февраля 2009 г. по делу №9181/08 Президиум ВАС РФ поддержал позицию налогоплательщика (мотивированный текст постановления пока не опубликован)

## V. Недобросовестные поставщики

- Постановлением 11 ноября 2008 года № 9299/08 Президиум ВАС РФ закрепил ранее существовавшую позицию, что в случае, если лицо от имени которого подписывался первичный документ в суде дало показания об обратном расходы и вычеты не принимаются для целей налогообложения.
- Президиум указал, что в данном случае документы не отвечают требованиям достоверности и не подтверждают реальные хозяйственные операции.

## VI. Применение правил недостаточной капитализации – спорные моменты

### Общие положения

- При наличии у налогоплательщика долгового обязательства перед иностранной организацией (аффилированной российской организацией), участвующей в капитале должника (более 20%), когда такое обязательство более чем в три раза превышает сумму собственного капитала должника (т.е. разницу между суммой активов и величиной обязательств должника), последний вправе учесть в составе расходов сумму процентов, не превышающую сумму, рассчитанную по правилам п. 2 ст. 269 НК РФ (т.е. предельные проценты)
- Положительная разница между начисленными процентами по долговому обязательству и предельными процентами по контролируемой задолженности приравнивается к дивидендам, уплаченным иностранной организации, в отношении которой существует контролируемая задолженность, и облагается по соответствующей ставке (п. 4 ст. 269 НК РФ)

## VI. Применение правил недостаточной капитализации – спорные моменты

Расчет коэффициента капитализации по долговым обязательствам, оформленным разными займами

- Возникновение контролируемой задолженности перед иностранной организацией по нескольким договорам займа не является обстоятельством, исключающим применение ограничений, предусмотренных п. 2 ст. 269 НК РФ (Постановление ВАС РФ от 1.04.2008 г. №15318/07)



## VI. Применение правил недостаточной капитализации – спорные моменты

Возникает ли обязанность налогового агента при выплате процентов по контролируемой задолженности, если займодавцем выступает российская организация (п. 2, 4 ст. 269 НК РФ)?

- **Позиция 1** Несмотря на то, что займодавцем является российская организация, положительная разница, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 269 НК РФ, приравнивается к дивидендам, которые выплачиваются иностранной организации и облагается по соответствующей ставке. При этом налоговым агентом становится заемщик (Письмо Минфина России от 29 января 2009 г. N 03-03-06/1/36; 04.07.2008 N 03-03-06/1/386; и 09.07.2007 N 03-03-06/1/473)
- **Позиция 2** Ранее Минфин занимал позицию, согласно которой к дивидендам приравнивается положительная разница между начисленными и предельными процентами, только если займодавцем выступает иностранная организация. При этом, если займодавцем выступает российская организация, заемщик не является налоговым агентом в отношении доходов этой организации в виде процентов (Письмо Минфина России от 11.07.2007 N 03-03-06/1/480; от 23.01.2007 N 03-03-06/1/23)

## VI. Применение правил недостаточной капитализации – спорные моменты

Отрицательная величина собственного капитала – как рассчитать предельные проценты, относящиеся на расходы?

- **Позиция 1** Когда величина собственного капитала организации отрицательна или равна нулю, невозможно произвести расчет коэффициента капитализации, поэтому проценты по заемным средствам в составе расходов не учитываются (Письмо Минфина России от 02.06.2004 N 03-02-05/3/45; Письмо УФНС России по г. Москве от 18.04.2006 N 20-12/31077)
- **Позиция 2** Поскольку НК РФ не определяет особого порядка учета процентов при отрицательной величине собственного капитала, следовательно, можно учесть для целей налогообложения всю сумму
- Судебная практика – отсутствует

## VI. Применение правил недостаточной капитализации – спорные моменты

Анализ норм международного договора, ограничивающих применение положений п. 2 и п. 4 ст. 269 НК РФ

- Принцип приоритета международного договора (п. 4 ст. 15 Конституции РФ, ст. 7 НК РФ)
- Нормы международного договора о недискриминации иностранного участника
- Определение «дивидендов» в международном договоре
- Возможность применения положений национального законодательства о тонкой капитализации

Арбитражная практика:

- Постановление ФАС СЗО от 9.04.2007 г. №А56-19578/2006;
- Постановление ФАС МО от 25.07.2005 г. N КА-А40/6616-05;
- Постановление 9 апелляционного суда от 4.10.2007 №09АП-12566/2007-АК;

# Как с нами связаться?

## **Владимир Гидирим**

Партнер

+7 (495) 580 97 55

[vgidirim@deloitte.ru](mailto:vgidirim@deloitte.ru)

## **Павел Скалкин**

Менеджер

+7 (495) 787 06 00, доб. 2391

[pskalkin@deloitte.ru](mailto:pskalkin@deloitte.ru)

## **Олег Купалов**

Менеджер

+7 (495) 787 06 00, доб. 1862

[okupalov@deloitte.ru](mailto:okupalov@deloitte.ru)

## **Сергей Калинин**

Менеджер

+7 (495) 787 06 00, доб. 2187

[skalinin@deloitte.ru](mailto:skalinin@deloitte.ru)





Название «Делойт» относится к «Делойт Туш Томацу», объединению фирм, являющихся отдельными и независимыми юридическими лицами, созданному в соответствии с законодательством Швейцарии (Swiss Verein). Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу» и фирм, входящих в это объединение, представлена в разделе [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about)

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности в 140 странах мира. 165,000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.