

Налоговые новости стран СНГ

Выпуск 46, июнь 2009



Налоговые новости

Президент **Азербайджана** утвердил Закон «О специальных экономических зонах», предусматривающий благоприятный налоговый и таможенный режим для юридических и физических лиц.

В **Республике Казахстан** утвержден перечень товаров по видам деятельности, соответствующим целям создания специальных экономических зон.

В **России** изменен порядок ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж, а также утверждены ставки вывозных таможенных пошлин на отдельные виды нефти.

Международное налогообложение

В данной статье рассматриваются изменения, внесенные в Соглашение об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и Чешской Республикой в части налогообложения прибыли от продажи акций компаний, а также иных аспектов.

Судебная практика

На практике нередко встречаются случаи, когда российские налоговые органы, пытаясь взыскать доначисления, признанные судом незаконными, применяют положения Налогового кодекса **Российской Федерации**, позволяющие вышестоящим налоговым органам проводить повторные выездные налоговые проверки. Данные нормы были признаны неконституционными.

В **Украине** одним из наиболее распространенных способов незаконного завышения налогового кредита по НДС является покупка «виртуальных» товаров и услуг у фирм-однодневок. Формально, украинское законодательство не защищает государство от таких незаконных операций. Однако такая ситуация может качественно измениться после вступления в силу Постановления Верховного Суда Украины.

Июнь 2009, №46

Налоговые новости в странах СНГ

Выпускается компанией «Делойт» регулярно.

Журнал «Налоговые новости в странах СНГ» является периодическим изданием, подготовленным профессионалами «Делойта» в СНГ. Он предназначен исключительно для информирования читателей об изменениях в налоговом законодательстве стран СНГ. Использование содержащихся в нем сведений применительно к конкретным ситуациям должно определяться соответствующими обстоятельствами. Исходя из этого мы рекомендуем нашим читателям при возникновении любых конкретных вопросов обращаться к специалистам. При создании данного выпуска были соблюдены все требования, и «Делойт» не несет ответственности за возможные ошибки, независимо от их происхождения. «Делойт» также не несет ответственности за ущерб, причиненный вследствие применения статей данной публикации при ведении Вашего бизнеса.

Главный редактор

Геннадий Камышников

Редакторы

Елена Соловьева

Марк Норрис

Юлия Крылова

Лия Хабибуллина

Инна Романова

Амалия Филатова, Кэлли Мартин

Евгения Козлова

Сергей Подревский

Содержание



2 **Налоговые новости**

2 Азербайджан

2 Грузия

3 Казахстан

3 Россия

4 **Международное налогообложение**

4 Внесение изменений в Соглашение об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и Чешской Республикой

8 **Судебная практика**

8 **Россия:** Разъяснение Конституционным Судом РФ целей и последствий проведения повторных налоговых проверок

11 **Украина:** Зависимость права на налоговый кредит от фискальной дисциплины контрагентов

14 **Круглые столы и семинары**

15 **Контакты «Делойта» в СНГ**

Налоговые новости

Азербайджан

Вступление в силу Закона о специальных экономических зонах

14 апреля 2009 года Президент Азербайджана утвердил Закон «О специальных экономических зонах», который вступил в силу 6 июня 2009 года.

Закон предусматривает благоприятный налоговый и таможенный режим для юридических и физических лиц, являющихся резидентами специальных экономических зон. Для резидентов специальных экономических зон, занимающихся поставкой товаров, работ и услуг, вводится упрощенная система налогообложения со ставкой налога в размере 0,5%. Кроме того, все товары (за исключением подакцизных), импортируемые в специальные экономические зоны с территорий, расположенных за пределами таможенной территории Азербайджана, освобождаются от таможенных пошлин и НДС. Аналогичные товары, а также товары, произведенные и переработанные в специальных экономических зонах и предназначенные для экспорта, не подлежат обложению таможенными пошлинами и налогами.

Грузия

Контроль за кассовыми аппаратами

В мае 2009 года Министерство финансов Грузии издало Указ № 255, вносящий поправки в Инструкцию «О правилах применения налоговыми органами контрольных процедур в отношении использования кассовых аппаратов». Внесенные поправки содержат разъяснения в отношении функций и обязанностей налоговых органов, контролирующих использование налогоплательщиками кассовых аппаратов.



Казахстан

Утверждение перечня товаров собственного производства (работ, услуг) по видам деятельности, соответствующим целям создания специальных экономических зон

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 13 мая 2009 года № 703 утвержден перечень товаров собственного производства (работ, услуг) по видам деятельности, соответствующим целям создания специальных экономических зон (далее — СЭЗ).

Организациями, осуществляющими деятельность на территории СЭЗ, признаются юридические лица, основная часть (не менее 90%) совокупного годового дохода которых состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) от реализации товаров собственного производства (работ, услуг) по видам деятельности, соответствующим целям создания СЭЗ.

Россия

Изменение ставки рефинансирования Банка России

С 13 июля 2009 года Банк России снизил ставку рефинансирования до 11,0% годовых.

Изменение порядка ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж

Постановлением Правительства РФ от 26 мая 2009 года № 451 внесены изменения в порядок ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж, ранее утвержденный Постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 года № 914.

Утверждение ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанные из нефти

Официально опубликовано Постановление Правительства РФ от 26 мая 2009 года № 447 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и на отдельные категории товаров, выработанные из нефти, вывозимые с территории Российской Федерации за пределы государств — участников соглашений о Таможенном союзе». Постановление вступило в силу с 1 июня 2009 года.



Внесение изменений в Соглашение об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и Чешской Республикой

Олег Купалов, Екатерина Цой

15 апреля 2009 года в «Российской газете» был официально опубликован Федеральный закон¹, ратифицирующий со стороны Российской Федерации Протокол от 27 апреля 2007 года (далее — Протокол) с изменениями в Конвенцию между Правительством РФ и Правительством Чешской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (далее — Конвенция) от 17 ноября 1995 года.

В соответствии со ст. 11 данного Протокола он вступает в силу в день последнего из уведомлений государствами о выполнении ими внутренних процедур вступления в силу данного документа (далее — Уведомление) и будет применяться в обоих государствах в отношении налоговых периодов с 1 января календарного года, следующего за годом, в котором Протокол вступает в силу. Это означает, что применение Протокола будет возможно с 1 января 2010 года.

Олег Купалов

является менеджером Группы по предоставлению услуг в области международного налогообложения московского офиса компании «Делойт», СНГ. До прихода в «Делойт» Олег работал налоговым консультантом в сфере корпоративного финансирования сделок по слияниям и поглощениям, а также других налоговых вопросов. Олег является членом Палаты налоговых консультантов (РФ) и действительным членом Международной ассоциации бухгалтеров (Великобритания).

¹ Федеральный закон от 9 апреля 2009 года № 55-ФЗ.

Наиболее важным изменением, предусмотренным Протоколом, следует считать введение положения о налогообложении прибыли от продажи акций компаний, в которых преобладающим активом является недвижимое имущество (так называемых real estate rich companies). После вступления Протокола в силу доходы от отчуждения акций или других подобных прав в компании, более 50% активов которой состоит из недвижимого имущества, находящегося в другом договариваемся государстве, могут облагаться налогом в этом другом государстве (например, доходы чешских компаний, полученные от продажи акций российских компаний, активом которых более чем на 50% является российская недвижимость, будут подлежать налогообложению в России).

Новый пп. в п. 3 ст. 5 Конвенции «Постоянное представительство» позволяет признавать образование постоянного представительства за предприятиями, оказывающими услуги, включая консультационные или

Екатерина Цой

является консультантом Департамента консультирования по налогообложению и праву московского офиса компании «Делойт», СНГ. Екатерина специализируется в сфере международного структурирования и налогообложения российских и иностранных компаний, диагностики потенциальных налоговых рисков и разработки эффективных с налоговой точки зрения инструментов налогового планирования.

управленческие услуги, через своих работников или иной персонал, нанятый предприятием для такой цели, только если деятельность подобного характера осуществляется на территории другого государства в течение периода или периодов, превышающих в совокупности шесть

месяцев в пределах любого 12-месячного периода. Таким образом, указанное положение смягчает действующую в настоящее время норму российского законодательства, согласно которой оказание услуг может привести к образованию постоянного представительства уже по истечении 30-дневного периода.

Ст. 11 Конвенции «Проценты» дополнена положением, в соответствии с которым термин «проценты» не будет включать любой вид дохода, который считается дивидендами в соответствии с положениями ст. «Дивиденды». Данное дополнение позволит российским налоговым органам применять правила «недостаточной капитализации» для переквалификации «процентов, превышающих предельные», в дивиденды и облагать эти суммы налогом у источника в России. Вместе с тем к таким «дивидендам» может применяться пониженная налоговая ставка в соответствии с Конвенцией.

Протокол также приводит ст. 24 Конвенции «Недискриминация» в соответствие с принципами Модельной конвенции Организации экономического сотрудничества и развития (далее — ОЭСР) в ее последней редакции. В частности, новая редакция ст. 24 устанавливает, что принцип недискриминации относится к налогам любого вида и содержания.

Новая редакция ст. 26 «Обмен информацией» расширяет перечень оснований, по которым может запрашиваться информация. Ниже приведены основные изменения, внесенные в ст. 26 Конвенции.

- Компетентные органы теперь могут обмениваться информацией, которая может считаться относящейся к выполнению положений Конвенции или внутреннего законодательства, «касающихся налогов любого вида и содержания».
- Ст. 26 дополнена п. 4, который обязывает договаривающиеся государства предпринимать имеющиеся в их распоряжении меры для предоставления запрошенной информации даже в случае, если для собственных налоговых нужд они в такой информации не нуждаются.
- П. 3 ст. 26 предусматривает ряд ограничений, при которых запрашиваемое государство не должно предоставлять информацию другому договаривающемуся государству. К таким ограничениям, в частности, относятся ситуации, когда для предоставления информации запрашиваемому государству необходимо проводить административные мероприятия, противоречащие законодательству или административной практике этого или иного договаривающегося государства, или когда требуется раскрытие коммерческой, предпринимательской, промышленной или профессиональной тайны.
- Новая редакция ст. 26 дополнена также п. 5, согласно которому государство не может отказать в предоставлении информации лишь на том основании, что такой информацией располагает банк, иная финансовая организация, номинальный держатель, агент или доверительный управляющий либо эта информация содержит сведения об учредителях лица. Это дополнение ограничивает право государства устанавливать внутренним законодательством расширительное толкование конфиденциальной информации.

Исходя из анализа основных изменений, вносимых Протоколом в Конвенцию, а также недавно подписанного Протокола к Соглашению с Кипром, можно отметить следующие тенденции:

- изменение норм соглашений об избежании двойного налогообложения, предусматривающее возможность налогообложения прибыли от продажи акций компаний, в которых преобладающим активом является недвижимое имущество, в государстве, где расположено недвижимое имущество;

- изменение норм статей «Дивиденды» и «Проценты» таким образом, чтобы их формулировки не препятствовали удержанию налога у источника в отношении платежей, перекавалифицированных в дивиденды в соответствии с правилами «недостаточной капитализации»;
- изменение положений статьи «Обмен информацией», предусматривающее расширение возможностей получения информации из другого государства.



Россия: Разъяснение Конституционным Судом РФ целей и последствий проведения повторных налоговых проверок

Раиса Алексахина, Илья Якунин, Денис Чернышев

На практике нередко встречаются случаи, когда налоговые органы, пытаясь взыскать доначисления, признанные судом незаконными, применяли положения п. 10 ст. 89 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ), позволяющие вышестоящим налоговым органам проводить повторные выездные налоговые проверки в порядке контроля за деятельностью своих коллег, осуществлявших первоначальные налоговые проверки. По результатам таких повторных проверок компаниям вновь вменялась неуплата налогов, доначисление которых было ранее признано судами незаконным.

Раиса Алексахина

является партнером Группы по разрешению налоговых споров в московском офисе компании «Делойт», СНГ. В настоящее время Раиса руководит наиболее сложными проектами фирмы в сфере разрешения налоговых споров. Она специализируется в сфере налогового права с 1995 года и обладает уникальными знаниями в области практического применения российского и международного налогового законодательства. Раиса является автором более 50 научных работ и статей по вопросам налогового права и общеправовым аспектам.

Таким образом, руководствуясь действующим законодательством, налоговые органы в подобных случаях фактически имели возможность поставить под сомнение выводы, содержащиеся во вступивших в законную силу актах арбитражных судов.

17 марта 2009 года Конституционный Суд Российской Федерации (далее — КС РФ) вынес Постановление¹ по делу о проверке конституционности положения, содержащегося в НК РФ².

¹ Постановление Конституционного Суда РФ от 17 марта 2009 года № 5-П.
² Абз. 4 и 5 п. 10 ст. 89 НК РФ.

Данные нормы НК РФ были признаны неконституционными в части, позволяющей налоговым органам проводить повторную налоговую проверку, если результаты первоначальной проверки уже были оценены судом и судебное решение вступило в силу.

Рассмотрим обстоятельства дела. В 2006 году налоговые органы провели выездную налоговую проверку компании за 2004 и 2005 годы и обязали ее дополнительно уплатить налоги в сумме около 4,8 млн рублей. Компания оспорила соответствующее решение налогового органа в арбитражном суде и выиграла дело во всех инстанциях.

Однако по окончании судебного процесса вышестоящий налоговый орган назначил в отношении компании повторную выездную проверку в порядке контроля за деятельностью проигравшей дело инспекции. Расценив данные действия вышестоящего налогового органа как неправомерные, компания вновь обратилась в арбитражный суд с жалобой. Эта жалоба компании осталась без удовлетворения, так как повторная проверка была назначена непосредственно в порядке контроля вышестоящего налогового органа за деятельностью нижестоящего в соответствии с п. 10 ст. 89 НК РФ. Между тем вышестоящий налоговый орган в процессе «работы над ошибками» своих коллег практически повторил их выводы — налогоплательщику были вновь доначислены многомиллионные суммы налогов. Компания обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании незаконным решения вышестоящего налогового органа, вынесенного по результатам повторной выездной налоговой проверки, а также с жалобой в КС РФ.

В своей жалобе в КС РФ компания просила признать неконституционными нормы НК РФ, разрешающие налоговым органам проводить повторную выездную проверку при наличии вступившего в силу судебного решения, давшего оценку результатам предыдущей проверки.

Компания указала, что положения абз. 4 и 5 п. 10 ст. 89 НК РФ противоречат Конституции РФ, в частности, ст. 8, которая гарантирует равную защиту всех форм собственности, и ст. 10, определяющей самостоятельность и независимость судебной власти.

КС РФ пояснил, что проведение повторной налоговой проверки в рассматриваемом случае, по сути, является внесудебной проверкой решения арбитражного суда, что недопустимо. Налоговый орган, предъявляющий дополнительные претензии на основании результатов такой повторной проверки, нарушает конституционный принцип независимости судебной власти и право граждан на судебную защиту.

В соответствии с Арбитражным процессуальным кодексом РФ (далее — АПК РФ) судебный акт, принятый по спору между налоговым органом и налогоплательщиком, впредь до его опровержения в судебном же порядке не может быть отвергнут никаким другим налоговым органом, в

том числе вышестоящим. Между тем оспоренные нормы НК РФ допускают принятие вышестоящим налоговым органом решения, которое фактически превалирует над вступившим в силу решением суда. Повторная проверка в таком случае может превратиться для налогоплательщика в неправомерное обременение.

Как указал КС РФ, если налогоплательщик обязывается к уплате налоговых платежей на основании административного решения, принятого вопреки действующему судебному акту, то такие платежи не могут считаться

соответствующими критерию «законно установленного налога». В таком случае имеет место принудительное изъятие имущества в виде сумм налога и иных платежей, осуществленное ненадлежащим образом.

Таким образом, КС РФ пришел к выводу, что спорные нормы противоречат Конституции РФ в той части, в которой они допускают проведение повторной выездной налоговой проверки при наличии судебного акта, которым уже дана оценка результатов первичной проверки. Проверка законности судебного решения может осуществляться только в установленных процессуальным законом процедурах. Иная трактовка, по мнению КС РФ, ставит под сомнение самостоятельность судебной власти и независимость суда.

Илья Якунин

является ведущим консультантом Группы по разрешению налоговых споров московского офиса компании «Делойт», СНГ. Илья специализируется в области оказания услуг по представлению интересов налогоплательщиков в суде, консультированию по вопросам налогового права, а также в области проектов по реструктуризации и оценке финансового состояния компаний на российском рынке.

Денис Чернышев

является консультантом Группы по разрешению налоговых споров московского офиса компании «Делойт», СНГ. Денис специализируется в области консультирования клиентов по вопросам применения налогового законодательства и представления интересов клиентов в налоговых органах и арбитражных судах.

Украина: Зависимость права на налоговый кредит от фискальной дисциплины контрагентов

Григорий Павлоцкий, Александр Брягин

Противоречия, сложившиеся в законодательстве Украины, и постоянно изменяющаяся нормативная база позволяют налоговым органам иногда занимать довольно агрессивную позицию в отношении уплаты и возмещения НДС, а также слишком широко трактовать нормы закона. Это влечет за собой повышение коммерческих рисков, значительные затраты на

администрирование налога и, как следствие, сокращение уровня инвестиций в украинскую экономику. В то же время и недобросовестные налогоплательщики часто злоупотребляют концепцией налогового кредита с целью незаконного уменьшения своих налоговых обязательств или получения возмещения из бюджета.

Одним из наиболее распространенных способов незаконного завышения налогового кредита по НДС является покупка «виртуальных» товаров и услуг у фирм-однодневок.

При этом у покупателя возникает право на налоговый кредит, а фирма-однодневка, зарегистрированная обычно на подставных лиц или лиц без определенного места жительства, свои налоговые обязательства не выполняет.

Формально, украинское законодательство не защищает государство от таких незаконных операций — право на налоговый кредит не зависит от того, был ли фактически уплачен НДС, включенный в цену товара, с приобретением которого у покупателя связано возникновение

Григорий Павлоцкий

является партнером Департамента консультирования по налогообложению и праву киевского офиса компании «Делойт», СНГ. Григорий специализируется на вопросах международного налогообложения и оказании услуг в области корпоративной реструктуризации украинским и международным компаниям.

Александр Брягин

является консультантом Департамента консультирования по налогообложению и праву киевского офиса компании «Делойт», СНГ. Александр специализируется на вопросах международного налогообложения.

налогового кредита. Судебная практика также свидетельствует о том, что в подавляющем большинстве случаев налоговые органы не могут добиться положительного результата в спорах об использовании недобросовестным налогоплательщиком незаконно полученного кредита на НДС.

Однако такая практика может качественно измениться после вступления в силу недавно принятого Постановления Верховного Суда Украины¹ (далее — ВСУ). Придя к выводу, что наличие налоговой накладной у покупателя не является единственным и достаточным основанием для признания права на налоговый кредит, ВСУ отменил решения всех нижестоящих инстанций и отправил дело на повторное рассмотрение в суд первой инстанции.

ВСУ определил, что для вынесения законного и обоснованного решения суд должен был обратить внимание на доводы налогового органа о том, что спорная операция имела фиктивный характер, и требовать предоставления соответствующих документов, подтверждающих такие доводы, а именно доказательств фактической передачи товара.

При подтверждении доводов налогового органа ВСУ не усматривает оснований для возникновения у покупателя права на налоговый кредит и, следовательно, на бюджетное возмещение.

Одновременно ВСУ определил, что признание учредительных документов контрагента недействительными и/или аннулирование его регистрации в качестве плательщика НДС не является безусловным и достаточным основанием для лишения налогоплательщика права на налоговый кредит.



¹ Постановление по делу № 21-1578во08 от 13 января 2009 года.

В целом можно отметить позитивную динамику как в отношении защиты интересов государства от незаконного возмещения НДС, так и противодействия бесосновательным санкциям, применяемым к налогоплательщикам, поскольку не всегда неуплата налога одним из контрагентов означает противоправный умысел второй стороны.

Однако на практике применение штрафных санкций к налогоплательщику осуществляется зачастую исключительно на основании внутреннего убеждения должностных лиц налоговых органов, иногда необоснованно — со ссылками на соответствующие нормы закона, вследствие чего защищаться в суде от противоправных решений налоговиков вынужден всегда налогоплательщик. На наш взгляд, противодействие незаконному возмещению НДС, равно как и действенная защита интересов добросовестных налогоплательщиков, станут возможными в том случае, если применению санкций и возможным судебным спорам будет предшествовать надлежащим образом проведенная налоговым органом следственная работа по формированию доказательной базы.



Круглые столы и семинары

Россия

16 июня 2009 г.

Практическое руководство по созданию и управлению деятельностью компаний автомобильной индустрии в России

16 июня 2009 года в Санкт-Петербурге в гостинице «Астория» компания Делойт приняла участие в конференции AutoRussia Summer 2009, организованной для компаний автомобильной индустрии. Обсуждались следующие вопросы:

- Финансовая отчетность в России;
- Основные налоги, уплачиваемые в России;
- Финансирование российских компаний;
- Налоговые льготы для инвесторов в Санкт-Петербурге.

Участники: Шоллер Арка Системс, БАСФ, Джeneral Моторс Авто, Гестамп, Соллерс, Автофрамос, Ниссан Мануфэкчуринг Рус, ССАБ Свидиш Стил, ПСА Пежо Ситроен, Форд Россия, Джетро, ТМК, КУКА Роботикс Рус.

Сотрудники Делойт: Виктор Руденко, Роман Тарасов.

23 июня 2009 г.

Коктейль-прием для частных клиентов

23 июня 2009 года в Москве в Свиссотель Красные Холмы компания Делойт совместно с Барклайс Велф организовала коктейль-прием, посвященный анализу текущей экономической ситуации и эффективным методам финансового и налогового планирования для частных инвесторов.

Сотрудники Делойт: Андрей Ганин, Джеймс Фергюсон, Никола Робертс, Ольга Кучеренко.



Контакты «Делойта» в СНГ

Вы можете связаться с нашими специалистами в странах СНГ по электронной почте и телефонам, указанным ниже:

Имя	Страна	Телефон	E-mail
Татьяна Громова	Россия — Москва	+7 (495) 787 06 00	tgromova@deloitte.ru
Геннадий Камышников	Россия — Москва	+7 (495) 787 06 00	gkamyshnikov@deloitte.ru
Алексей Зеленков	Россия — Москва	+7 (495) 787 06 00	azelenkov@deloitte.ru
Грэм Поуви	Россия — Москва	+7 (495) 787 06 00	gpovey@deloitte.ru
Наталья Горюшина	Россия — Москва	+7 (495) 787 06 00	ngoriushina@deloitte.ru
Максим Любомудров	Россия — Москва	+7 (495) 787 06 00	mlubomudrov@deloitte.ru
Татьяна Кокорева	Россия — Москва	+7 (495) 787 06 00	tkokoreva@deloitte.ru
Елена Соловьева	Россия — Москва	+7 (495) 787 06 00	esolovyova@deloitte.ru
Андрей Панин	Россия — Южно-Сахалинск	+7 (4242) 46 30 55	apanin@deloitte.ru
Раиса Алексахина	Россия — Москва	+7 (495) 787 06 00	ralexakhina@deloitte.ru
Максим Чаплыгин	Россия — Москва	+7 (495) 787 06 00	mchaplygin@deloitte.ru
Елена Дешина	Россия — Москва	+7 (495) 787 06 00	edeshina@deloitte.ru
Андрей Ганин	Россия — Москва	+7 (495) 787 06 00	aganin@deloitte.ru
Юрий Волков	Россия — Москва	+7 (495) 787 06 00	yvolkov@deloitte.ru
Дмитрий Кулаков	Россия — Москва	+7 (495) 787 06 00	dkulakov@deloitte.ru
Артем Васютин	Россия - Санкт-Петербург	+7 (812) 703 71 06	avasyutin@deloitte.ru
Юрий Зачек	Россия - Санкт-Петербург	+7 (812) 703 71 06	yzachek@deloitte.ru
Евгений Заноза	Украина — Киев	+380 (44) 490 90 00	yzanoza@deloitte.ru
Григорий Павлоцкий	Украина — Киев	+380 (44) 490 90 00	gpavlotsky@deloitte.com.ua
Андрей Серветник	Украина — Киев	+380 (44) 490 90 00	aservetnyk@deloitte.com.ua
Виктор Строчук	Беларусь — Минск	+375 (17) 200 03 53	vstrachuk@deloitte.ru
Нуран Керимов	Азербайджан — Баку	+994 (12) 598 29 70	nkerimov@deloitte.az
Георгий Таварткиладзе	Грузия — Тбилиси	+995 (32) 24 45 66/67/68	gtavartkiladze@deloitte.ge
Османо́ва Дия	Казахстан — Алматы	+7 (3272) 58 13 40	dosmanova@deloitte.kz
Владимир Кононенко	Казахстан — Алматы Казахстан — Астана Узбекистан — Ташкент	+7 (3272) 58 13 40 +7 (3172) 58 04 80 +998 (71) 120 44 45/46	vknonenko@deloitte.kz
Майкл Стурдивант	Казахстан — Алматы Казахстан — Астана	+7 (3272) 58 13 40 +7 (3172) 58 04 80	msturdivant@deloitte.kz

Мы выражаем особую благодарность авторам статей, а также всем тем, кто участвовал в создании этого выпуска

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

«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.