

Офис EY в Беларуси существует с 2000 года, юридическая и налоговая практика функционирует с 2010 года в рамках выделенного ООО «Эрнст энд Янг Юридические услуги»

По итогам 2012 года ООО «Эрнст энд Янг Юридические услуги» было признано Министерством юстиции Республики Беларусь лучшей организацией, оказывающей юридические услуги

Опубликована новая редакция проекта Закона Республики Беларусь «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь»

Правила трансфертного ценообразования

9 сентября 2015 года Министерство финансов Республики Беларусь опубликовало новую редакцию проекта Закона Республики Беларусь «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь»¹ (далее – «**Законопроект**»), подготовленную по результатам обсуждения Законопроекта на заседании Президиума Совета Министров и на основе поступивших предложений от других заинтересованных государственных органов и предприятий.

В рамках данного обзора мы расскажем о наиболее существенных из планируемых изменений в части правил трансфертного ценообразования (далее – «**ТЦО**»), регулируемых ст. 30-1 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – «**НК**»). Ожидается, что указанные изменения вступят в силу с 1 января 2016 г.

¹ http://www.minfin.gov.by/upload/np/proekt/ChangeTax_08092015.doc

Перечень основных определений, вводимых Законопроектом

Законопроект вводит определение товара (работы, услуги), сделки с которыми подлежат контролю в соответствии с ТЦО правилами.

Так, под товаром (работой, услугой) понимается товар, иное имущество, имущественные права, иные объекты гражданских прав, работа, услуга (далее – «**товар (работа, услуга)**»).

Учитывая это, можно заключить, что с 2016 года контролируемые также будут считаться сделки аренды, займа, гарантий и поручительств (за исключением банковских), а также лицензионные договоры.

Кроме того, вводится понятие «сделки», под которой понимается сделка по реализации (предоставлению в пользование) или приобретению (получению в пользование) товара (работы, услуги) по ценам ниже/ выше рыночных более чем на 20% на дату отражения в учете соответствующей выручки/ затрат (далее – «**сделка**»).

Также Законопроект несущественно скорректировал определение «внешнеторговой деятельности», определив ее как сделку по реализации или приобретению товаров (работ, услуг) (в том числе на основе договоров комиссии, поручения или иных аналогичных гражданско-правовых договоров), заключенную (совершенную) с иностранным юридическим и (или) физическим лицом (далее – «**внешнеторговая сделка**»).

Контролируемые сделки

Напомним, что на данный момент налоговые органы могут осуществлять контроль за соответствием цен рыночному уровню в отношении следующих видов сделок:

- ▶ реализация недвижимого имущества, если цена сделки отклоняется в сторону понижения более чем на 20% от рыночной цены;
- ▶ осуществление внешнеторговой сделки (включая сделки с взаимозависимыми лицами) с товарами (работами, услугами), когда сумма сделки (сделок) превышает в течение года один миллиард белорусских рублей и отклоняется более чем на 20% от рыночной цены.

Законопроект предполагает принципиально новый подход, согласно которому можно выделить следующие группы контролируемых сделок (при условии, что они соответствуют определению «сделки» для целей ТЦО, указанному выше):

I. Сделки, связанные с реализацией/приобретением прав на объекты недвижимого имущества:

Предметом контроля налоговых органов по данному основанию будут являться сделки по реализации и/или приобретению:

- ▶ недвижимого имущества (его части), а также сделки, в результате которых происходит передача дольщику (владельцу жилищных облигаций) объекта долевого строительства (объекта строительства);
- ▶ долей в праве владения и пользования объектом долевого строительства, совершенные после государственной регистрации создания такого объекта;
- ▶ жилищных облигаций на вторичном рынке (за исключением операций эмитентов с облигациями собственного выпуска), совершенные после государственной регистрации создания объекта.

II. Сделки со взаимозависимым лицом или резидентом оффшорной зоны

Предметом контроля налоговых органов по данному основанию будут являться следующие сделки:

- ▶ с иностранным взаимозависимым лицом или резидентом оффшорной зоны (по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь²) (далее – «**резидент оффшорной зоны**»);
- ▶ с иностранным взаимозависимым лицом или резидентом оффшорной зоны, совершенные через совокупность сделок при участии (посредничестве) третьего лица, не являющегося взаимозависимым лицом по отношению к сторонам таких сделок (далее – «**сделки с участием посредника**»).

² Указ Президента Республики Беларусь от 25 мая 2006 г. N 353 «Об утверждении перечня оффшорных зон»

Такие сделки с участием посредника приравниваются к сделке с взаимозависимым лицом, не принимая во внимание наличие третьего лица, если такое третье лицо:

- ▶ не выполняет в анализируемой совокупности сделок дополнительные функции, за исключением организации реализации/перепродажи товаров (работ, услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом;
- ▶ не использует активы для организации реализации/перепродажи товаров (работ, услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом.
- ▶ с взаимозависимым лицом – белорусским налоговым резидентом, которое имеет право не уплачивать налог (освобождено от налога) на прибыль в силу того, что такое лицо относится к отдельным категориям плательщиков, применяет особые режимы налогообложения, осуществляет деятельность на определенных законодательством территориях, включая сделки с участием посредника.

Согласно тексту Законопроекта, указанные в настоящем подпункте сделки признаются контролируемыми только в том случае, если в течение налогового периода сумма цены сделок по реализации товаров (работ, услуг) с одним лицом превышает 200 миллионов белорусских рублей (без учета косвенных налогов), сумма цены сделок по приобретению товаров (работ, услуг) с одним лицом превышает 200 миллионов белорусских рублей (без учета косвенных налогов).

III. Сделки с участием крупных плательщиков

Контролируемыми признаются внешнеторговые сделки крупных плательщиков, если сумма цены таких сделок с одним лицом превышает 10 миллиардов белорусских рублей (без учета косвенных налогов) (далее – «**крупные сделки**»).

Напомним, что согласно п. 3 ст. 64-1 НК в перечень крупных плательщиков не могут быть включены плательщики, задекларированная выручка (доходы) которых по налогу на

прибыль за год, предшествующий году утверждения перечня крупных плательщиков, составила менее одного триллиона белорусских рублей (что составляет приблизительно 56 миллионов долларов США). Перечень крупных налогоплательщиков утверждается до 1 октября года, предшествующего году его введения в действие и не подлежит изменению в течение двух лет.

Сделки, исключенные из перечня контролируемых для целей ТЦО

Для целей ТЦО из состава контролируемых исключены следующие сделки:

- ▶ сделки по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), если цена сделки определена в международном договоре Республики Беларусь;
- ▶ банковские операции, по перечню, определенному Банковским кодексом Республики Беларусь;
- ▶ операции с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Взаимозависимые лица

Напомним, что согласно ст. 20 НК взаимозависимыми лицами признаются физические лица и (или) организации, наличие отношений между которыми оказывает непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

Согласно Законопроекту добавлены следующие категории взаимозависимых лиц:

- ▶ организации, в случае если одно лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой из этих организаций составляет не менее 20%;
- ▶ организации, в которых более половины состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица, совместно в взаимозависимыми лицами – физическими лицами, состоящими в брачных отношениях,

отношениях близкого родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также опекуна, попечителя и подопечного.

Таким образом, существующий пробел в части непризнания иностранных сестринских компаний в качестве взаимозависимых с налогоплательщиком, предполагается устранить и признать такие компании взаимозависимыми.

Сопоставимые рыночные условия

Напомним, что действующая редакция ТЦО правил предусматривает, что для целей определения рыночной цены на товар (работу, услугу) налоговые органы анализируют информацию о сделках с идентичными (однородными) товарами (работами, услугами), совершенными в сопоставимых экономических условиях.

Законопроект детализирует понятие «сопоставимые экономические условия», и, в частности, описывает функции, риски, характеристики рынка, которые необходимо принимать в расчет при анализе сопоставимости сделок.

Определение сопоставимости сделок производится на основе анализа следующих характеристик проверяемой и сопоставляемой сделок:

- ▶ качественных характеристик и количества товаров (работ, услуг), являющихся предметом сделки, условий поставки и платежа;
- ▶ функций, выполняемых сторонами сделки, принимаемых ими рисков (перечень таких функций и рисков приводится в Законопроекте).
- ▶ условий договоров, заключенных между сторонами сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг);
- ▶ характеристики соответствующих рынков товаров (работ, услуг), оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг) (перечень таких характеристик приводится в Законопроекте).

Методы определения рыночной цены

В настоящее время ст. 30-1 НК предусматривает четыре метода определения рыночной цены:

- ▶ метод сопоставимых рыночных цен;
- ▶ метод цены последующей реализации;
- ▶ затратный метод;
- ▶ метод сопоставимой рентабельности.

В дополнение указанным выше методам, Законопроект вводит понятие метода распределения прибыли, который может использоваться в случае невозможности последовательного применения четырех перечисленных методов. Закрепление в НК метода распределения прибыли сближает законодательство Республики Беларусь с международными стандартами в данной области, применяемыми в странах – членах Организации экономического сотрудничества и развития.

Согласно тексту Законопроекта, метод распределения прибыли заключается в сопоставлении фактического распределения совокупной прибыли между взаимозависимыми лицами, являющимися сторонами контролируемой сделки (сделок) с распределением прибыли, ожидаемым в сделках между независимыми лицами.

Распределение прибыли (убытка) между сторонами взаимосвязанных, последовательных сделок, в которую входит прибыль от проверяемой сделки, в соответствии с методом распределения прибыли производится на основании оценки вклада каждой из сторон в совокупную прибыль, с учетом выполненных каждой из сторон таких сделок функций и (или) использованных ими активов и вложенного капитала, и (или) принятых экономических рисков.

Информирование налоговых органов о контролируемых сделках

Законопроект устанавливает обязанность плательщиков информировать налоговые органы о совершенных в налоговом периоде контролируемых сделках с участием

взаимозависимых лиц и резидентов оффшорных зон.

Информация о таких сделках (независимо от суммы цены сделок) должна представляться путем внесения плательщиком сведений о них в электронный счет-фактуру и направления его в налоговые органы с использованием Портала электронных счетов-фактур, являющегося информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь («МНС»). Предполагается, что формат электронного счета-фактуры будет утвержден МНС.

По общему правилу плательщик будет обязан загрузить счет-фактуру на Портал электронных счетов-фактур в день, на который в соответствии со ст. 100 НК приходится момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Обращаем Ваше внимание, что порядок информирования налоговых органов о контролируемых сделках, предусмотренный новой редакцией Законопроекта, существенно отличается от порядка, предусмотренного изначальной редакцией Законопроекта от 28 июля. Если в изначальном проекте речь шла о предоставлении налогоплательщиком сводного документа по всем контролируемым сделкам за налоговый период, то сейчас речь идет о непрерывном процессе и в отношении только определенного круга контролируемых сделок. Мы понимаем, что целью данного нововведения является предоставление налоговым органам инструмента для аккумулирования информации по контролируемым сделкам в режиме реального времени.

Документация и подтверждение экономической обоснованности примененной цены

Законопроектом вводится два типа документального подтверждения цен в контролируемых сделках. Тип документального подтверждения зависит от того, относится ли контролируемая сделка к крупной или нет. Так, в отношении крупных сделок требуется подготовка Документации (как определено ниже), а в отношении прочих сделок – подготовка Подтверждения (как определено ниже).

I. Документация

Плательщик, осуществивший крупные сделки (предположительно, крупный налогоплательщик, осуществивший сделку на сумму более 10 миллиардов белорусских рублей), обязан составлять документацию, подтверждающую экономическую обоснованность примененной цены, в разрезе каждой сделки, составившей часть крупной сделки («Документация»). Документация представляет собой совокупность документов или единый документ, составленный в произвольной форме. Документация должна отражать следующую информацию:

- ▶ описание предпринимательской деятельности плательщика в налоговом периоде, связанной со сделкой, которое включает:
 - ▶ информацию о выполненных им в сделках функциях, использованных материальных или нематериальных активах;
 - ▶ информацию об отрасли, к которой относится деятельность плательщика при осуществлении сделки;
 - ▶ изложение экономических и иных факторов, которые влияют на установление цен на товары (работы, услуги) плательщика;
 - ▶ схематичную структуру холдинга (группы компаний), наименование и месторасположение управляющей компании, перечисление основных видов деятельности холдинга (группы компаний), если плательщик входит в холдинг (группу компаний);
 - ▶ информацию о стратегии продаж и управления плательщика, которая может повлиять на цену сделки;
- ▶ о взаимозависимом лице или о резиденте оффшорных зон:
 - ▶ полное наименование организации, фамилия, имя, отчество, указание страны регистрации, гражданства, места жительства или налогового резидентства;
 - ▶ данные о степени взаимозависимости со стороны сделки;

- ▶ описание вида деятельности взаимозависимого лица или резидента оффшорной зоны, цель приобретения товара (работы, услуги);
- ▶ описание предмета сделки;
- ▶ информация (при наличии) о ценах на идентичные (однородные) товары (работы, услуги), рентабельности сопоставимых сделок, примененной по сделкам плательщика с не взаимозависимыми лицами, осуществленным иными организациями, осуществляющими сопоставимые сделки;
- ▶ данные о подходах плательщика для определения цены сделки:
 - ▶ метод определения цены с обоснованием причин выбора использованного метода;
 - ▶ сведения о прочих факторах, которые оказали влияние на цену (рентабельность), примененную плательщиком при осуществлении сделки, в том числе расчет (калькуляция) цены;
 - ▶ произведенные плательщиком корректировки налоговой базы по налогу (если применимо) и суммы корректировок.

Помимо указанной выше информации плательщик вправе предоставить иную информацию, подтверждающую, что коммерческие и (или) финансовые условия осуществленных им сделок соответствуют тем, которые имели место в сопоставимых сделках, в том числе иных лиц, совершенных с лицами, которые не являются взаимозависимыми, а также другие документы, обосновывающие, что примененные плательщиком цены по сделкам соответствуют уровню рыночных цен.

II. Подтверждение

В отношении плательщика, осуществившего контролируемые сделки с взаимозависимыми лицами или резидентами оффшорных зон, налоговые органы могут потребовать подтверждение экономической обоснованности примененной им цены («Подтверждение»), которое должно содержать обоснование того, что примененная плательщиком цена

соответствует рыночной цене, сложившейся соответственно на дату реализации и (или) приобретения товаров (работ, услуг), в том числе:

- ▶ полное наименование организации, фамилия, имя, отчество, указание страны регистрации, гражданства, места жительства или налогового резидентства;
- ▶ описание предмета сделки;
- ▶ информация (при наличии) о ценах на идентичные (однородные) товары (работы, услуги), рентабельности сопоставимых сделок, примененной по сделкам плательщика с не взаимозависимыми лицами, осуществленным иными организациями, осуществляющими сопоставимые сделки.

III. Сроки предоставления Документации и Подтверждения

Документация и Подтверждение являются обязательными для составления документами, которые по запросу предоставляются в налоговые органы. Законопроект устанавливает следующие сроки для подачи Документации и Подтверждения:

- ▶ по запросу налогового органа – в срок, указанный в запросе, который не может быть менее 30 рабочих дней со дня направления запроса;
- ▶ при проведении выездной налоговой проверки – в срок, установленный налоговыми органами, который не может быть менее 5 рабочих дней.

Детальность и основательность представляемой в налоговые органы Документации, подтверждающей экономическую обоснованность примененной плательщиком цены, должны быть соразмерны сложности сделки и формированию ее цены (рентабельности сторон сделки). И хотя Законопроект не предусматривает этого напрямую, мы понимаем, что аналогичный принцип должен соблюдаться и при подготовке налогоплательщиком Подтверждения.

Проверки ТЦО

Законопроектом предусмотрено, что контроль вопросов ТЦО для целей налога на прибыль осуществляется посредством проведения камеральных и выездных проверок. Напомним, согласно действующей редакции п. 1 ст. 30-1 НК вопросы ТЦО не могут проверяться в рамках камеральной проверки.

При возникновении у налогового органа в ходе камеральной проверки сомнений относительно применения цен плательщику будет направляться (в том числе в электронном виде) уведомление с предложением о представлении Подтверждения, а по крупным сделкам – Документации.

Налоговый орган получит право истребовать пояснения уполномоченных лиц и (или) работников плательщика в целях получения информации о порядке установления цен по сделкам, отнесения их к рыночным ценам. При этом Законопроект прямо не определяет, кого следует считать уполномоченными лицами плательщика.

Налоговый орган получит право включать плательщика в план проверок в любом из следующих случаев:

- ▶ плательщик в установленный срок не предоставил Подтверждение или Документацию по обоснованному запросу налоговых органов;
- ▶ налоговый орган установил расхождение информации, представленной плательщиком, с информацией о ценах на аналогичные (идентичные) товары (работы, услуги);
- ▶ уполномоченное лицо или работник плательщика не предоставили пояснения о порядке установления цен по сделкам, отнесения их к рыночным ценам, по обоснованному требованию налоговых органов.

Также законопроектом предусмотрено право запрашивать от участников сделок, государственных органов и третьих лиц информацию, необходимую для определения рыночной цены по сделкам. При этом Законопроект напрямую не устанавливает обязанности налогоплательщиков (третьих лиц) предоставлять налоговым органам такую информацию.

Открытые вопросы

В свете планируемых изменений, вносимых Законопроектом, возникает ряд дополнительных вопросов:

- ▶ Текущая версия Законопроекта предполагает различный подход к расчету суммы сделок с одним лицом для сделок с (1) взаимозависимыми лицами или резидентами оффшорных зон и (2) крупных сделок. Так, для первой категории сделок предполагается отдельный учет для сделок по приобретению и сделок по реализации, а для второй категории – сделки по приобретению и сделки по реализации учитываются в совокупности. Ввиду отсутствия очевидных причин для такого разделения, мы не исключаем, что данный вопрос может быть в дальнейшем уточнен со стороны МНС.
- ▶ Отсутствие унифицированного подхода по тексту Законопроекта к анализу функций, рисков и активов сторон сделки. Так, например, при определении сопоставимости коммерческих условий сделки, Законопроект предписывает сравнение функций, выполняемых сторонами сделки, и принимаемых ими рисков (при этом опуская анализ активов, которые используются для осуществления сделки), но при подготовке Документации/ Подтверждения Законопроект говорит о необходимости анализа функций и активов (опуская необходимость анализа рисков);
- ▶ С учетом того, что Законопроект вводит понятие «сделки», которое включает в себя только сделки, цена которых отклоняется от рыночной более чем на 20%, не совсем ясным представляется процесс информирования налоговых органов о контролируемых сделках: будет ли на плательщиков возложена обязанность уведомлять налоговые органы обо всех сделках, совершенных с иностранным взаимозависимым лицом или резидентом оффшорной зоны, либо только о сделках, которые удовлетворяют определению «сделки» (т.е. цены по которым отклоняются от рыночных более чем на 20%). Для целей определения того, является ли сделка контролируемой или нет, Законопроект предусматривает

необходимость анализа на предмет соответствия сделки налогоплательщика понятию «сделки». Данный анализ предполагает сравнение цены сделки с рыночной ценой. В данном контексте не ясно, что понимается под «рыночной» ценой, поскольку такой предварительный анализ должен проводиться до применения одного из пяти методов, которые допускается использовать для определения рыночного интервала цен (рентабельности);

- ▶ Возможность запроса со стороны налоговых органов Документации/ Подтверждения за период 2012 – 2015 гг.;
- ▶ Ответственность налогоплательщика в случае непредставления Документации/ Подтверждения по ТЦО, или нарушения порядка информирования налоговых органов о совершенных контролируемых сделках. Если действующее законодательство не будет дополнено специфическими нормами об ответственности за непредставление Уведомлений/ Документации, то следует руководствоваться общими нормами Кодекса об административных правонарушениях (далее – «КоАП») о штрафных санкциях за непредставление документов и иных сведений для осуществления налогового контроля либо представление недостоверных сведений (статья 13.8 КоАП). Максимальная ответственность в таком случае ограничивается 30 базовыми величинами, что на настоящий момент составляет 5.4 миллиона белорусских рублей (примерно 300 долларов США);
- ▶ применимость правил ТЦО в отношении каких-либо иных налогов, кроме налога на прибыль (потенциально – НДС, подоходный налог). Законопроект оперирует термином «налог» не конкретизируя его разновидность. В то же время, Законопроект установлено, что проверки соблюдения правил ТЦО предусмотрены только для целей налога на прибыль;
- ▶ поиск источников информации о рыночных ценах. Поскольку Законопроект переносит бремя доказывания соблюдения правил ТЦО на плательщика, открытым остается

вопрос о том, на основе каких источников плательщик сможет производить анализ соответствия примененных им цен в контролируемых сделках рыночному уровню. Так, в настоящий момент, в Беларуси отсутствуют специальные базы данных, которые бы содержали финансовые данные белорусских компаний.

Заключение и дальнейшие шаги

Изменения в области регулирования ТЦО, предлагаемые Законопроектom, все ближе подводят локальные требования ТЦО к правилам и подходам, применяемым в Организации экономического сотрудничества и развития, и дают налоговым органам гораздо больший инструментарий для контроля трансфертных цен. Бремя доказывания, тем временем, постепенно смещается на налогоплательщика, что существенно увеличивает его административную нагрузку.

У крупных налогоплательщиков появится обязанность готовить комплект документов, традиционный для государств с развитой системой контроля за ТЦО.

Налогоплательщикам следует оценить, какая информация потребуется для целей подготовки Документации и Подтверждения. В целом, налогоплательщикам настоятельно рекомендуется подготавливать документы по ТЦО в режиме реального времени при совершении сделок с тем, чтобы обеспечить отражение в Документации всей необходимой информации и обеспечить ее готовность в короткие сроки по требованию налоговых органов.

Планируемые изменения в очередной раз показали, что вопрос ТЦО является одним из приоритетных для налоговых органов и будет объектом пристального внимания во время налоговых проверок.

Мы будем продолжать следить за развитием Законопроекта и своевременно информировать Вас о последних изменениях. Будем рады ответить на все Ваши вопросы, связанные с Законопроектom, а также другие вопросы трансфертного ценообразования.

За дополнительной информацией по вопросам, рассмотренным в этой публикации, обращайтесь к следующим специалистам компании EY:



Евгения Ветер

Партнер,

Услуги в области трансфертного ценообразования в СНГ

Тел.: + 7 495 660 48 80

Моб.: + 7 910 445 67 79

Email: Evgenia.Veter@ru.ey.com



Василий Бабарико

Менеджер,

Налоговые и юридические услуги

Тел.: +375 (17) 240 4242

Факс: +375 (17) 240 4241

Моб.: +375 (29) 700 3025

Email: Vasily.Babariko@by.ey.com



Екатерина Семенец

Менеджер,

Налоговые и юридические услуги

Тел.: +375 (17) 240 4242

Факс: +375 (17) 240 4241

Моб.: +375 (29) 700 3019

Email: Ekaterina.Semenets@by.ey.com



Дмитрий Святохо

Старший консультант,

Услуги в области трансфертного ценообразования

Тел.: +375 (17) 240 4242

Моб.: +375 (29) 700 6962

Email: Dmitry.Sviatokho@by.ey.com

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области налогообложения, сопровождения сделок, консультирования и аудита. Наши знания и качество услуг помогают повышать доверие к рынкам капитала и национальной экономике разных стран. Мы воспитываем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы помогаем компаниям в странах СНГ достигать поставленных целей. В настоящее время в 21 офисе нашей компании в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Ростове-на-Дону, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске работают 4800 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited — юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

Офисы EY

Алматы	Краснодар
+7 (727) 258 5960	+7 (861) 210 1212
Астана	Минск
+7 (7172) 58 0400	+375 (17) 240 4242
Атырау	Москва
+7 (7122) 99 6099	+7 (495) 755 9700
Баку	Новосибирск
+994 (12) 490 7020	+7 (383) 211 9007
Бишкек	Ростов-на-Дону
+996 (312) 39 1713	+7 (863) 261 8400
Владивосток	Санкт-Петербург
+7 (423) 265 8383	+7 (812) 703 7800
Донецк	Ташкент
+380 (62) 340 4770	+998 (71) 140 6482
Екатеринбург	Тбилиси
+7 (343) 378 4900	+995 (32) 215 8811
Ереван	Тольятти
+374 (10) 500 790	+7 (8482) 99 9777
Казань	Южно-Сахалинск
+7 (843) 567 3333	+7 (4242) 49 9090
Киев	
+380 (44) 490 3000	

© 2015 ООО «Эрнст энд Янг Юридические услуги». Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.