



МКПЦН-Консультант

# НОВОЕ В МЕЖДУНАРОДНОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ, ТЦО, РЕГУЛИРОВАНИИ КИК



МКПЦН-Консультант

# **ИЗМЕНЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ПРИ СОВЕРШЕНИИ СДЕЛОК С НЕРЕЗИДЕНТАМИ**

# НОВОЕ В НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ У ИСТОЧНИКА

## Налог при покупке услуг и работ у взаимозависимой иностранной компании

- ✓ Доходы иностранной организации от выполнения работ (оказания услуг) на территории РФ взаимозависимому лицу облагаются налогом на прибыль у источника по ставке 15%.
- ✓ Место оказания услуг (выполнения работ) – РФ, если заказчик – российская компания.



*Подпункт 9.4 п. 1 ст. 309, пп. 4 п. 2 ст. 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ*

# ПЕРЕНОС В НК ЛЬГОТ ПО ПРИОСТАНОВЛЕННЫМ СИДН

**Сохранение пониженных ставок налога при выплатах не взаимозависимым иностранным организациям (действует с 08.08.2023 по 31.12.2025)**

- ✓ проценты, выплачиваемые иностранным банкам и экспортно-кредитным агентствам
- ✓ доходы от использования и (или) предоставления прав использования аудиовизуальных произведений и иных результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации (роялти) на телеканалах
- ✓ доходы по договорам аренды и лизинга воздушных судов, заключенным до 05.03.2022
- ✓ доходы от использования и (или) предоставления права использования объекта авторского права и (или) смежных прав, патента, чертежа, модели, схемы, секретной формулы, технологии либо ноу-хау



*Пункт 3.1 ст. 310 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ*

# ИНТЕРВАЛЫ ПРОЦЕНТОВ ПО ЗАЙМАМ с 2024 г.

## Безопасные интервалы процентов по кредитам и займам для признания доходов и расходов

- ✓ в рублях – от 10 до 150% ключевой ставки ЦБ РФ, но не менее 2%
- ✓ в евро / китайских юанях / фунтах стерлингов, – от 1% до ставки €STR / SHIBOR / SONIA (соответственно) + 7 п.п.
- ✓ в швейцарских франках или японских иенах, – от 1% до ставки SANOR / TONAR (соответственно) + 5 п.п.
- ✓ в иных валютах, – от 1% до ставки SOFR в долларах США + 7 п.п.



Пункт 1.2 ст. 269 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ



# НОВЫЕ ПРАВИЛА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ в 2024 г.

## Не учитываются при определении налоговой базы:

- ✓ **доходы в виде положительной разницы**, образовавшейся в результате превышения стоимости имущества, имущественных прав, которые получены при погашении номинальной стоимости акций в связи с уменьшением УК иностранной организации, определенной по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату такого погашения акций, над ценой приобретения соответствующих акций по данным НУ налогоплательщика (**пп. 15.1 в п. 1 ст. 251 НК РФ**);
- ✓ **расходы в виде отрицательной разницы**, образовавшейся в результате превышения цены приобретения акций, составляющих УК иностранной организации, по данным НУ налогоплательщика, над стоимостью имущества, имущественных прав, которые получены при погашении номинальной стоимости соответствующих акций в связи с уменьшением УК иностранной организации, определенной по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату такого погашения акций (**п. 31.1 в ст. 270 НК РФ**).
- ✓ При этом должны одновременно соблюдаться **следующие условия**:
  - вклад (доля) в уставном (складочном) капитале (фонде) иностранной организации составляет **не менее 50%**;
  - **период непрерывного владения** вкладом (долей) на праве собственности продлился **не меньше 365 календарных дней**;
  - соответствующее **имущество** (имущественные права) получено **в 2024-2025 гг.**;
  - в отношении налогоплательщика на дату погашения номинальной стоимости акций действуют ограничительные, иные аналогичные меры.





**МКПЦН-Консультант**

# **ПОСЛЕДСТВИЯ РАСШИРЕНИЯ ПЕРЕЧНЯ ОФШОРНЫХ ЗОН**

# РАСШИРЕНИЕ СПИСКА ОФШОРНЫХ ЗОН (1)



## Приказ Минфина РФ от 05.06.2023 № 86н

- ✓ Новый перечень включает 91 офшор (ранее было – 42).
- ✓ Перечень расширен в основном за счет «недружественных» стран.
- ✓ В частности, включены страны Евросоюза, Великобритания, Швейцария, США, Канада, Япония, Южная Корея, Сингапур, Тайвань, Австралия и Новая Зеландия.
- ✓ Применяется в части расширения перечня с 1 января 2024 г.
- ✓ Перечень государств и территорий, используемых для промежуточного (офшорного) владения активами в РФ, не изменился (57 юрисдикций).



Приказ Минфина РФ  
от 26.05.2022 № 83н



# РАСШИРЕНИЕ СПИСКА ОФШОРНЫХ ЗОН (2)

## Последствия по налогу на прибыль

- ✓ Невозможность применения ставки налога на прибыль 0% к дивидендам, полученным из офшоров\*
- ✓ Невозможность применения ставки налога на прибыль 0% к доходам от реализации долей в уставном капитале офшорных компаний
- ✓ Безвозмездное получение имущества от участников/акционеров из офшоров с долей участия не менее 50% не освобождается от налога на прибыль\*
- ✓ Не применяется 10% ставка налога на прибыль на дивиденды, проценты и роялти, полученные от МХК



пп. 1 п. 3 ст. 284  
НК РФ



п. 4 ст. 284.2  
НК РФ



пп. 11 п. 1  
ст. 251 НК РФ



пп. 1.3 п. 3,  
пп. 4 п. 4, п. 4.3  
ст. 284 НК РФ

\* Планируются изменения (законопроект № 330129-8).

# РАСШИРЕНИЕ СПИСКА ОФШОРНЫХ ЗОН (3)

## Последствия в сфере ТЦО и КИК

- ✓ Сделки с офшорной компанией на сумму более 120 млн руб. в год признаются контролируруемыми даже при отсутствии взаимозависимости.
- ✓ К прибыли КИК из офшорных юрисдикций не применяется освобождение, предусмотренное для активных холдинговых и субхолдинговых компаний\*
- ✓ Для офшорных КИК не применима «санкционная» корректировка прибыли\*



пп. 3 п. 1  
ст. 105.14 НК РФ



пп. 5 и 6 п. 1, п. 7  
ст. 25-13.1 НК РФ

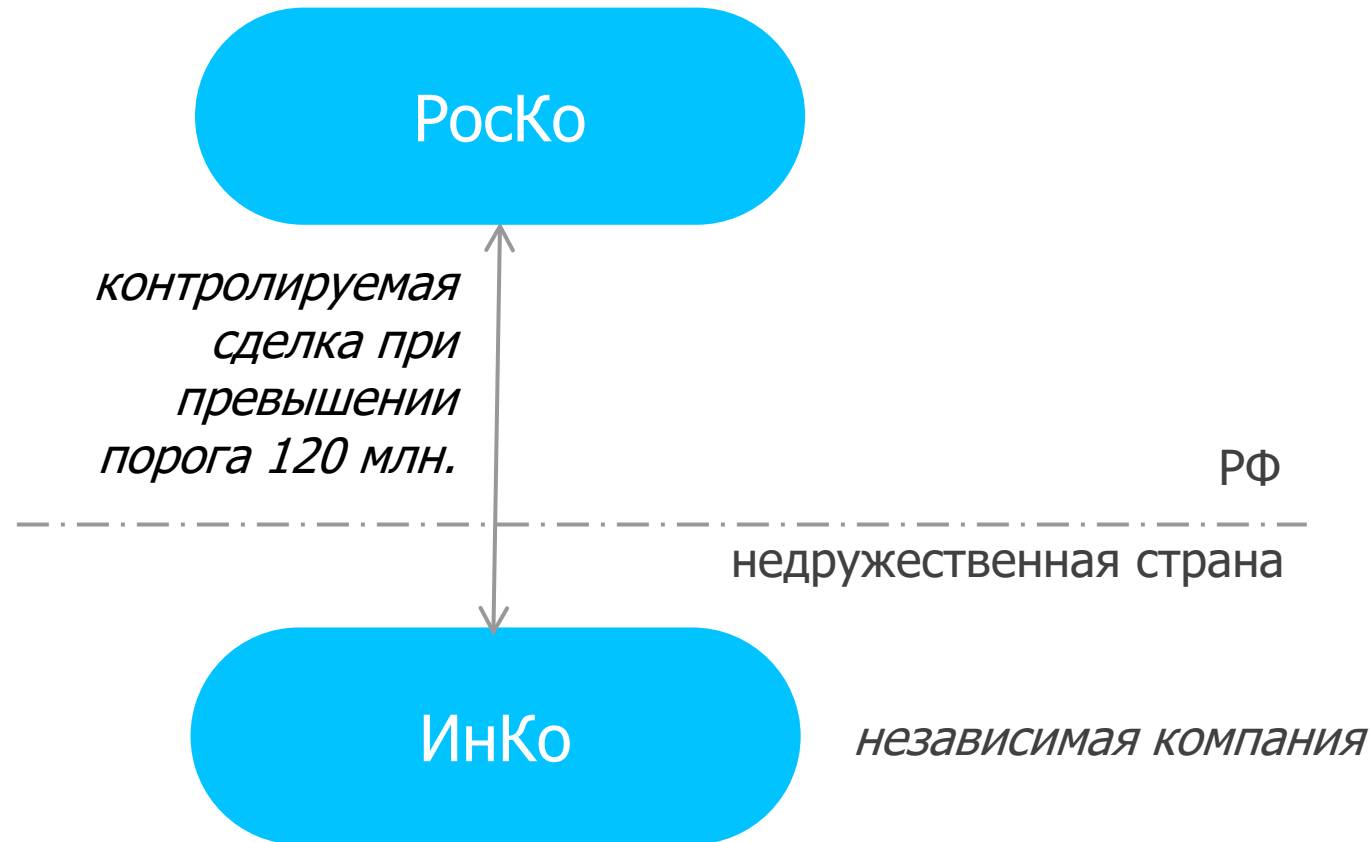


п. 1.2 ст. 25.15  
НК РФ

\* Планируются изменения (законопроект № 330129-8).

# РАСШИРЕНИЕ СПИСКА ОФШОРНЫХ ЗОН (4)

Пример. Независимый контрагент из недружественной страны



# РАСШИРЕНИЕ СПИСКА ОФШОРНЫХ ЗОН (5)

## Переходный период (2024-2026 гг.)

Специальный перечень офшоров будет утверждаться Минфином для целей применения:

- ✓ Освобождения от налогообложения прибыли КИК
- ✓ «Санкционной» корректировки прибыли КИК
- ✓ Освобождения от налога на прибыль при безвозмездном получении имущества от иностранных участников/акционеров с долей участия не менее 50%
- ✓ Освобождения от налога на прибыль дивидендов, полученных от иностранной компании при более чем 50% участии в капитале иностранной компании не менее 365 дней



Статья 4 законопроекта № 330129-8.

## Больше информации из наших социальных сетей





# РАСШИРЕНИЕ СПИСКА ОФШОРНЫХ ЗОН (6)

## Прочие последствия

- ✓ Утрата российской компанией статуса субъекта МСП при доле участия в ней офшорных компаний с долей владения более 49%.
- ✓ Невозможность с 2024 г. участия компании из перечня в уставном капитале некоторых организаций финансового рынка с долей более 10%:
  - страховые организации;
  - управляющие компании инвестфондов и др.



*ч. 1.1 ст. 4  
ФЗ № 209-ФЗ  
от 24.07.2007*



*пп. 6 п. 8 ст. 32.1  
ФЗ РФ № 4015-1  
от 27.11.1992*



*пп. 1 п. 1 ст.  
ФЗ № 156-ФЗ  
от 29.11.2001*



МКПЦН-Консультант

# **ИЗМЕНЕНИЯ В СФЕРЕ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ (ТЦО)**

# ВЗАИМОЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА (1)

## Новые категории взаимозависимых лиц

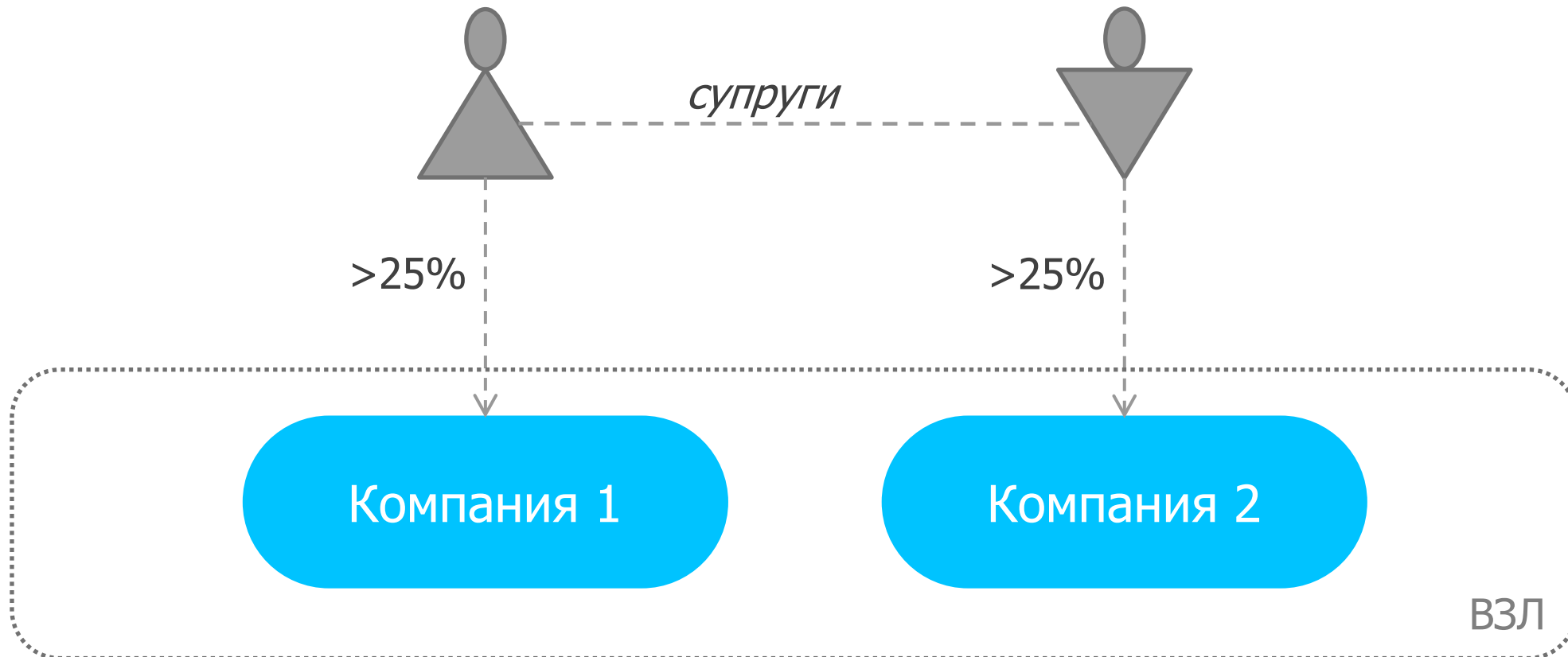
- ✓ Организации, в которых родственники\* имеют:
  - долю участия более 25 %, или
  - полномочия по назначению (избранию) ЕИО, или
  - полномочия по назначению (избранию) не менее 50 % коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета)
- ✓ КИК и ее контролирующее лицо
- ✓ две и более КИК, имеющие одно и то же контролирующее лицо

*\* Родственниками являются физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в т.ч. усыновители), дети (в т.ч. усыновленные), братья и сестры (полнородные и неполнородные), опекун (попечитель) и подопечный*



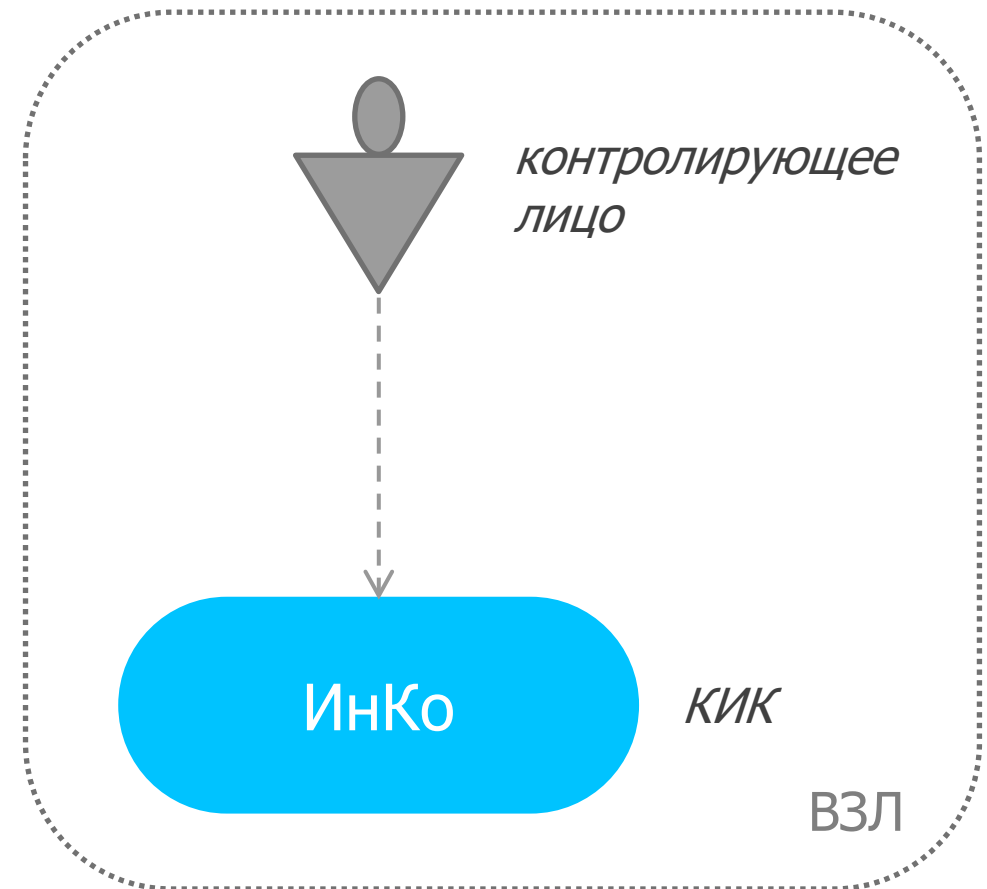
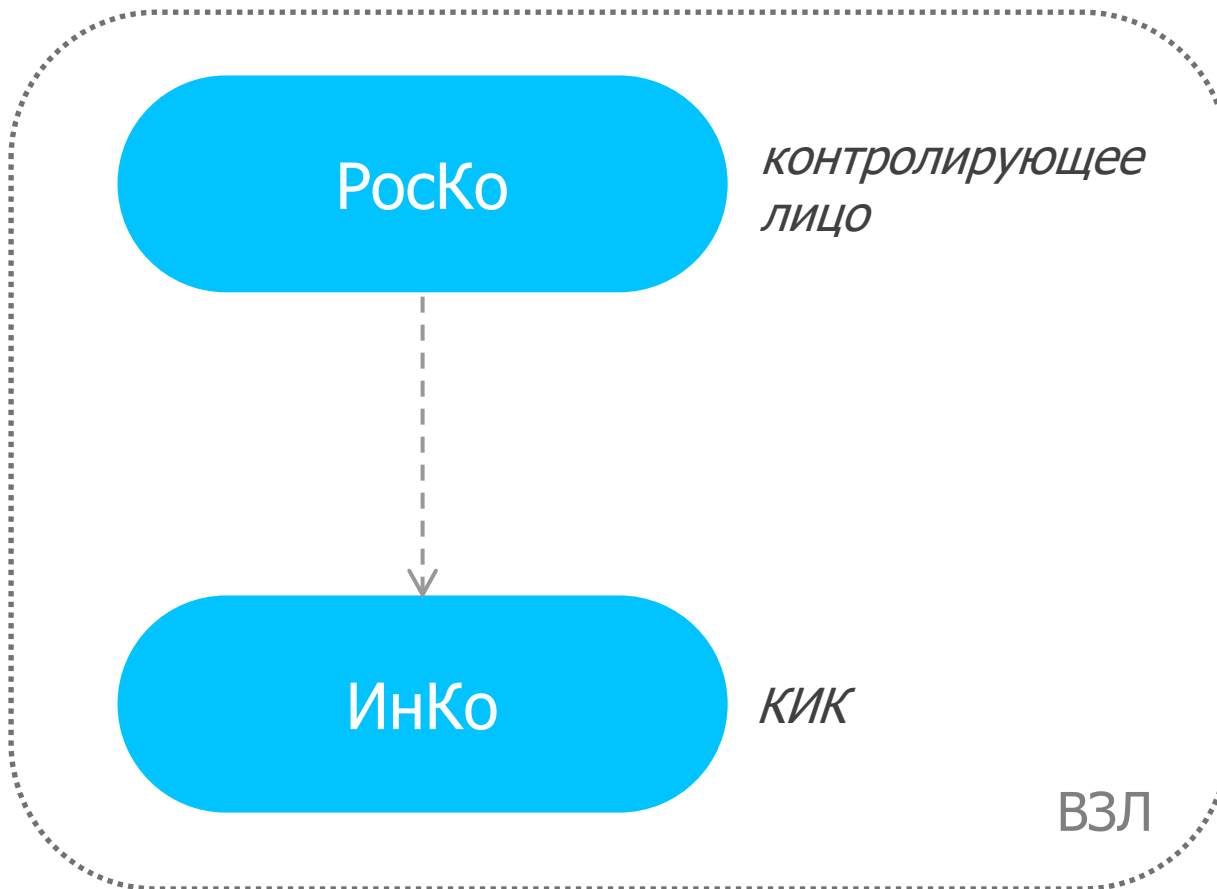
## ВЗАИМОЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА (2)

### Пример 1. Компании родственников



# ВЗАИМОЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА (3)

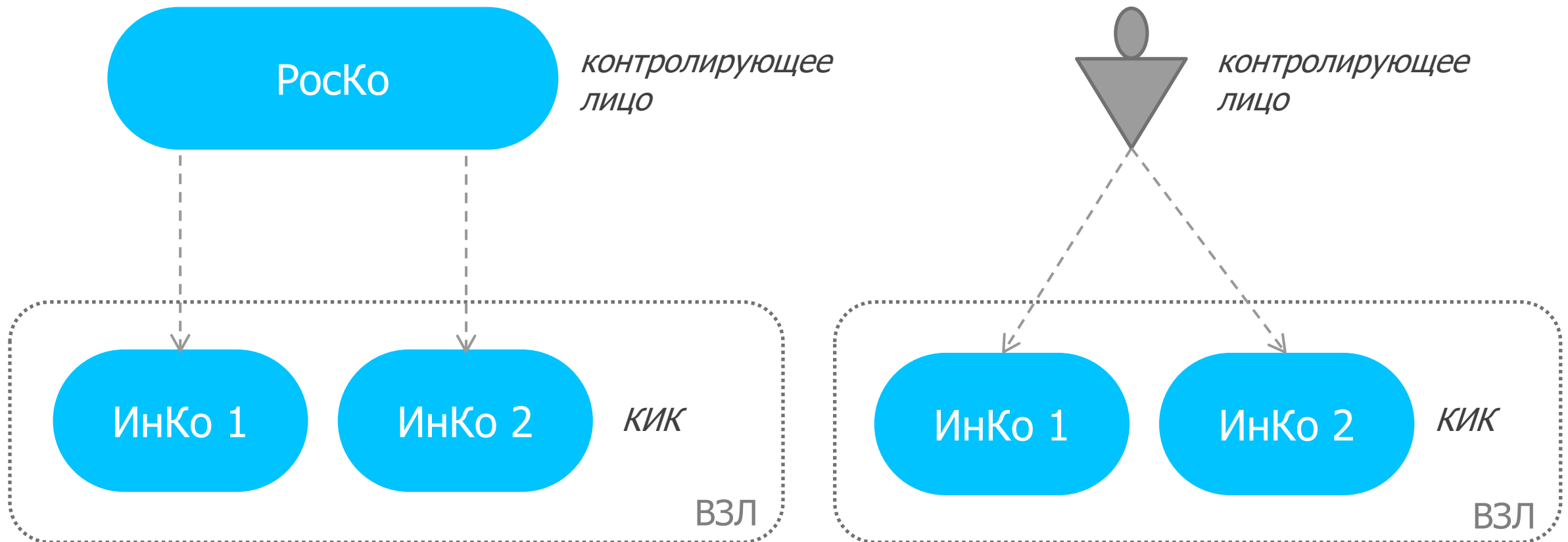
## Пример 2. КИК и контролирующее лицо





## ВЗАИМОЗАВИСИМЫЕ ЛИЦА (4)

### Пример 3. КИК с общим контролирующим лицом



# КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ (1)

## Уточнены критерии признания контролируруемыми сделок с офшорами

Дополнительное основание признания сделок контролируруемыми:

*«если местом жительства, либо местом регистрации, либо местом налогового резидентства одного из участников (пайщиков, доверителей, иных лиц) либо иных бенефициаров, в интересах которых иностранная структура без образования юридического лица осуществляет свою деятельность, является государство или территория, включенные в перечень офшорных зон»*

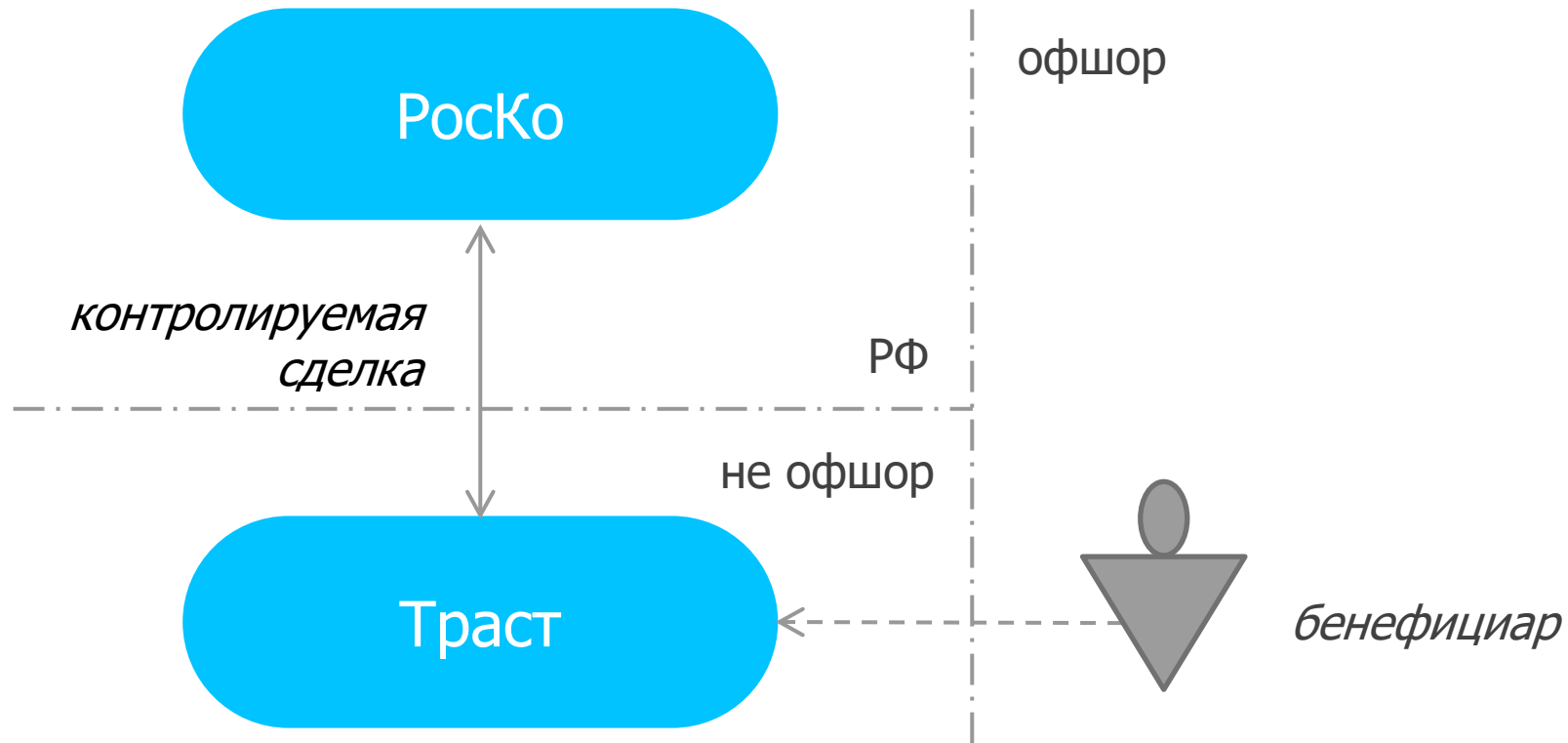
! Формально этот критерий относится только к структурам без образования юридического лица (фонды, партнерства, товарищества, трасты, иные формы осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления).



Подп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ

# КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ (2)

Пример. Иностранная структура с бенефициаром в офшоре



# КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ (3). ИСКЛЮЧЕНИЯ

## Банки и экспортно-кредитные агентства

Условия\*:

- ✓ контрагент является экспортно-кредитным агентством и (или) банком
- ✓ контрагент зарегистрирован или является резидентом страны, СИДН с которой приостановлено Указом Президента РФ
- ✓ участники сделки не являются взаимозависимыми лицами
- ✓ сделка не совершается с участием независимого посредника и ее предметом не являются товары биржевой торговли

*\* Должны одновременно выполняться все условия.*



Подп. 9 п. 4 ст. 105.14 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ

# КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ (4). ИСКЛЮЧЕНИЯ

## Проценты по облигациям иностранных компаний

Условия\*:

- ✓ в результате сделки у налогоплательщика возникли долговые обязательства перед иностранной организацией в связи с размещением последней обращающихся облигаций
- ✓ иностранная организация имеет постоянное место нахождения в государстве, с которым у РФ есть СИДН, и предъявила российской организации соответствующее подтверждение

*\* Должны одновременно выполняться оба условия.*



Подп. 10 п. 4 ст. 105.14, подп. 8 п. 2 ст. 310 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ



# КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ (5). ИСКЛЮЧЕНИЯ

## Сделки с резидентами стран, СИДН с которыми приостановлены

Сделка не является контролируемой, если\*:

- ✓ контрагент зарегистрирован или является налоговым резидентом страны, с которой заключено СИДН, приостановленное Указом Президента РФ
- ✓ договор с контрагентом заключен до 03.03.2022
- ✓ порядок определения цен и (или) методик (формул) ценообразования по сделке не изменялся после 03.03.2022
- ✓ сделка не являлась контролируемой согласно правилам, действовавшим по состоянию на 03.03.2022

*\* Должны одновременно выполняться все условия.*



Подп. 11 п. 4 ст. 105.14 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ

# ПРИЗНАНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЙ ДИВИДЕНДАМИ В РАМКАХ ТЦО (1)

## Общие правила

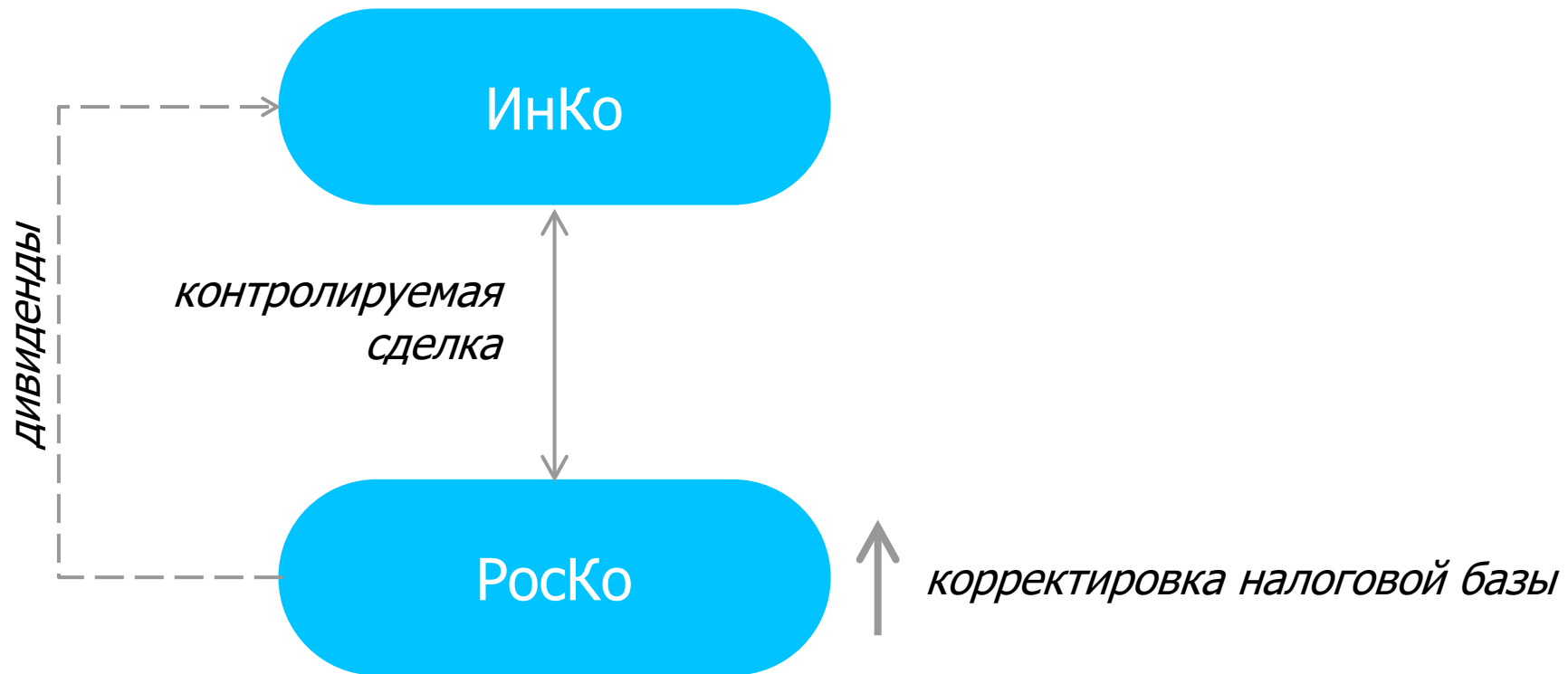
- ✓ Сумма корректировки налоговой базы по сделке с нерезидентом признается дивидендами от источников и в качестве таковых облагаются НДФЛ или налогом на прибыль у источника
- ✓ Это правило применяется в отношении корректировок произведенных ФНС или самим налогоплательщиком
- ✓ Доход считается полученным на 31 декабря года, в котором совершена сделка



*Пункт 6.1 ст. 105.3 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ*

# ПРИЗНАНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЙ ДИВИДЕНДАМИ В РАМКАХ ТЦО (2)

## Пример 1. Условные дивиденды



# ПРИЗНАНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЙ ДИВИДЕНДАМИ В РАМКАХ ТЦО (3)

## Исключения, при которых налог у источника не возникает

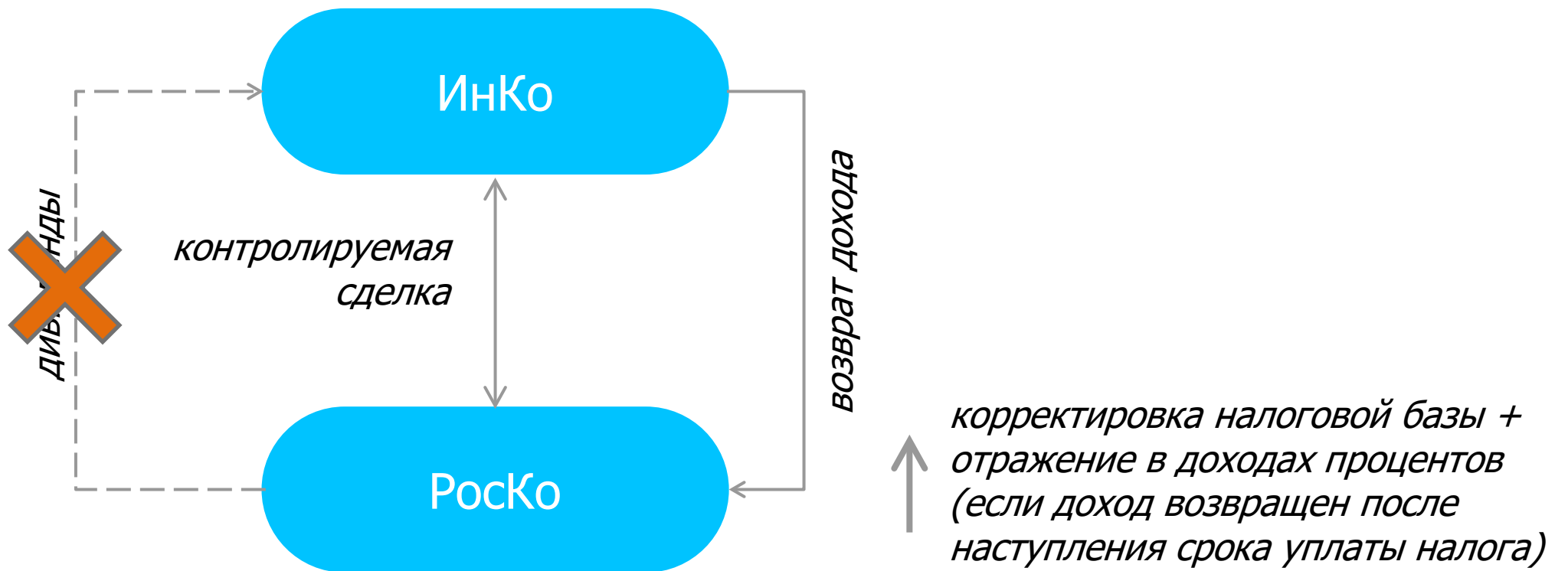
1. Нерезидент *вернул доход* в сумме корректировки налоговой базы *на счет налогоплательщика* в российском банке *до наступления срока уплаты налога* за налоговый период, в котором совершена сделка, *либо*
2. Нерезидент *вернул доход* в сумме корректировки налоговой базы *на счет налогоплательщика* в российском банке *после наступления срока уплаты налога*, если соблюдены одновременно следующие условия:
  - ✓ возврат произведен до назначения проверки по ТЦО;
  - ✓ налогоплательщик отразил в доходах проценты за пользование денежными средствами нерезидентом исходя из 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ в день.



Пункты 6.1, 6.2 ст. 105.3 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ

# ПРИЗНАНИЕ ДОНАЧИСЛЕНИЙ ДИВИДЕНДАМИ В РАМКАХ ТЦО (4)

## Пример 2. Условные дивиденды не возникают





# ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ О ЦЕНАХ (1)

## Использование внутренних сопоставимых сделок

Для целей ТЦО разрешено использовать информацию о сопоставимых сделках с независимыми сторонами, совершенных:

- ✓ самим налогоплательщиком, и (или)
- ✓ *взаимозависимым лицом налогоплательщика*

! Формально можно использовать информацию о сделках взаимозависимого лица, не обязательно являющегося контрагентом по анализируемой сделке

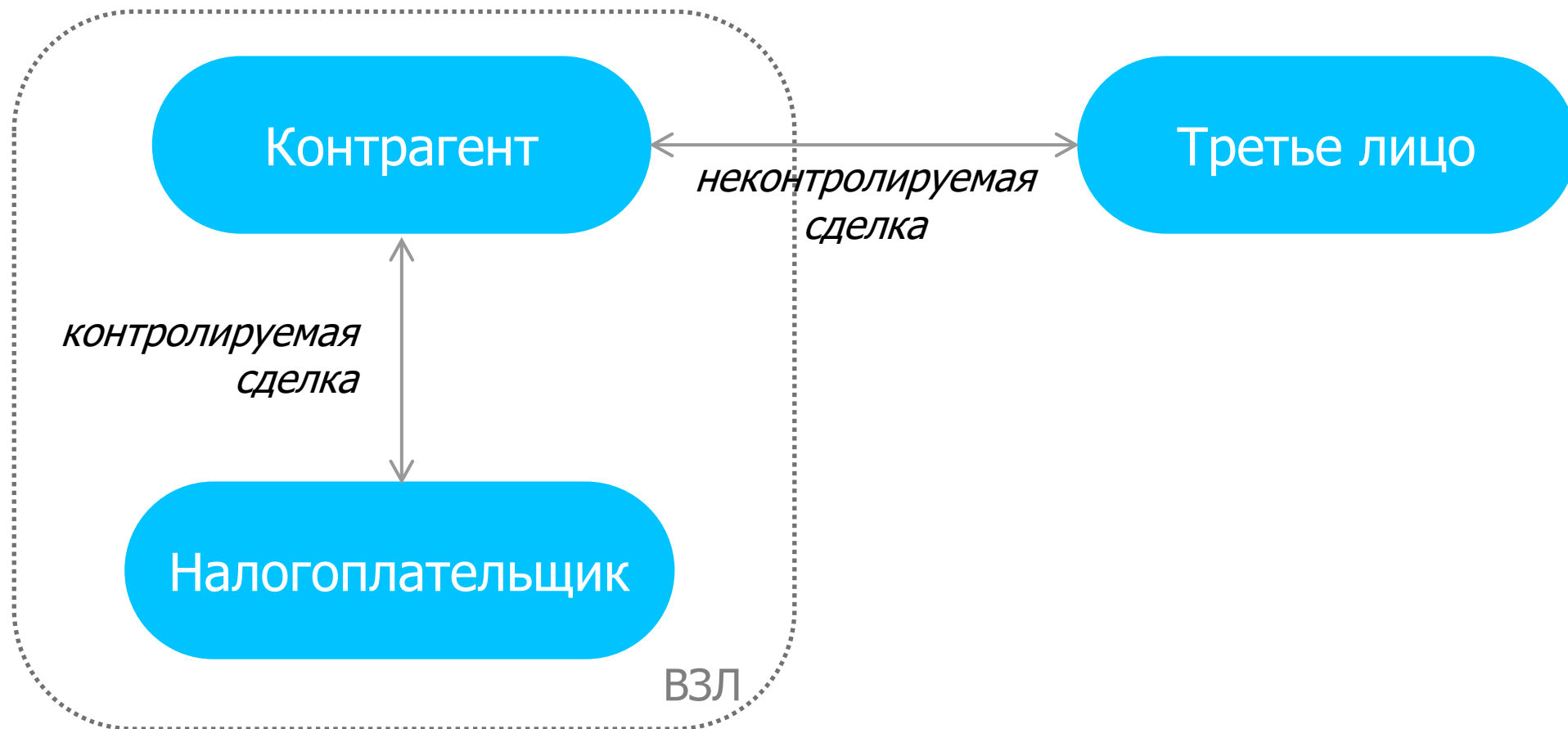
! По смыслу закона, использование информации контрагента возможно только в рамках первого метода (МСРЦ)



Пункт 6 ст. 105.6 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ

# ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ О ЦЕНАХ (2)

Пример. Использование информации о сделках контрагента



# ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕДИАННОГО ЗНАЧЕНИЯ ИНТЕРВАЛА (1)

## Использование медианного значения рыночного интервала для корректировок по ТЦО

- ✓ Если цена или рентабельность по контролируемой сделке находится не в рыночном интервале, корректировка налоговой базы (суммы убытка) производится исходя из **медианного** (серединного) значения интервала рыночных цен/рентабельности.
- ✓ **Исключение:** Налогоплательщик может использовать, как ранее, минимальное или максимальное значение интервала, если он **самостоятельно** корректирует налоговую базу.



Статьи 105.8 - 105.12 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ

# ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕДИАННОГО ЗНАЧЕНИЯ ИНТЕРВАЛА (2)

## Особенности при использовании в целях ТЦО биржевых котировок и данных информационно-ценовых агентств

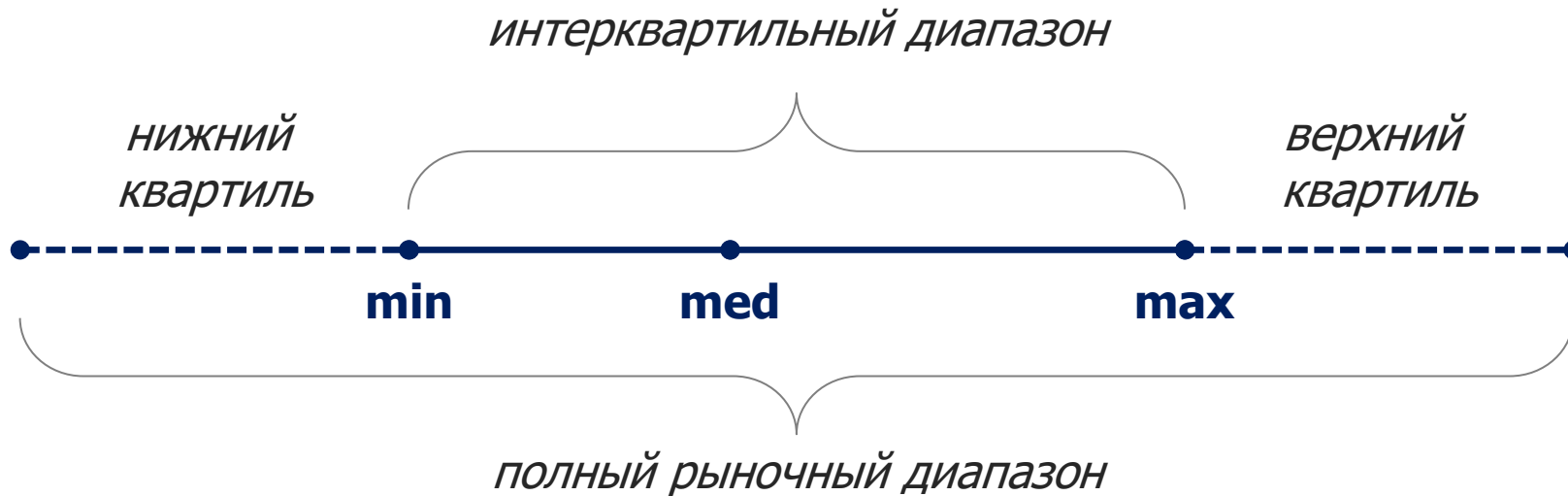
- ✓ При использовании в рамках первого метода (МСРЦ) биржевых котировок и данных информационно-ценовых агентств (ИЦА) максимальное, минимальное и медианное значения интервала определяются по общим правилам.
- ✓ Исключены нормы о том, что при использовании биржевых котировок и данных ИЦА интервалом рыночных цен признается интервал между минимальной и максимальной ценой сделок, совершенных в аналогичный период времени в сопоставимых условиях.



*Пункт 5 ст. 105.11 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ*

# ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕДИАННОГО ЗНАЧЕНИЯ ИНТЕРВАЛА ДЛЯ КОРРЕКТИРОВОК ПО ТЦО (3)

Что такое интерквартильный диапазон цен



# РАСШИРЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ К ТЦО ДОКУМЕНТАЦИИ (1)

## Дополнительные сведения (документы) об иностранных контрагентах

- ✓ сведения о доходах и расходах, численности сотрудников, сумме прибыли (убытка), стоимости основных средств и нематериальных активов иностранного *взаимозависимого* лица (ИСБОЮЛ) с приложением подтверждающих документов, в том числе финансовой отчетности
- ✓ документы, содержащие регистрационные данные иностранного лица (ИСБОЮЛ), и сведения о лицах, выступающих от имени указанного лица (ИСБОЮЛ), предоставленные налогоплательщику при заключении сделки



Пункт 1 ст. 105.15 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ

# РАСШИРЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ К ТЦО ДОКУМЕНТАЦИИ (2)

## Подача документации одновременно с уведомлением

- ✓ По сделкам в области внешней торговли товарами по перечню Минпромторга (нефть и товары, выработанные из нефти, черные и цветные металлы, минудобрения, драгоценные металлы и камни) документация должна подаваться в налоговый орган *одновременно с уведомлением о контролируемых сделках*. За 2024 год документацию по таким сделкам нужно подать не позднее 01.12.2025.
- ✓ **Исключение:** сделки между взаимозависимыми лицами, если местом регистрации, местом жительства либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей является РФ.



Пункт 8 ст. 105.15 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ, п. 10 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ

# РАСШИРЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ К ТЦО ДОКУМЕНТАЦИИ (3)

## Другие изменения

- ✓ Проведение налогоплательщиком функционального анализа является обязательным. В документацию теперь включаются документы, подтверждающие сведения о проведенном функциональном анализе.
- ✓ Налогоплательщик обязан будет использовать методы ТЦО (комбинацию методов) из числа предусмотренных НК РФ.
- ✓ ФНС вправе будет истребовать документацию по ТЦО вне рамок налоговых проверок.



*Пункты 1, 3 ст. 105.15 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ*



# РАСШИРЕНИЕ СОДЕРЖАНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ О КС

## Новые сведения, включаемые в уведомление

- ✓ об условиях совершения сделки, об условиях и о базисе поставки товаров, дате отгрузки товаров (дате перехода права собственности на товары, дате признания дохода (расхода) по сделке)
- ✓ об использованных методах ТЦО и источниках информации о сопоставимых сделках
- ✓ по сделкам в области внешней торговли товарами по перечню Минпромторга с взаимозависимыми лицами (за исключением сделок, в которых все стороны и выгодоприобретатели из РФ) – сведения о сделках последующей реализации и (или) предшествующей покупке товаров, в том числе сведения о конечном покупателе и (или) происхождении товаров, ценах, коммерческих и (или) финансовых условиях таких сделок (*«сведения о цепочке создания стоимости»*)



# НОВОЕ ДЛЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ГРУПП КОМПАНИЙ (1)

**Обязанности для участников МГК, у которых более 50 % активов находится на территории РФ, совершающих сделки с товарами по перечню Минпромторга**

Необходимо представлять в ФНС сведения из:

- ✓ консолидированной финансовой отчетности МГК
- ✓ финансовой отчетности участников МГК, совершивших контролируруемую сделку и (или) сделку по *последующей реализации* поставленных товаров
- ✓ финансовой отчетности участников МГК, *обеспечивавших совершение* таких сделок (в т.ч. перевозку, хранение, упаковку, страхование, финансирование, маркетинг).

Сведения подаются в течение 12 месяцев после окончания финансового года, в котором совершены указанные сделки.



# НОВОЕ ДЛЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ГРУПП КОМПАНИЙ (2)

## Уточнение понятия МГК

Совокупность организаций (ИСБОЮЛ) может быть признана МГК, даже если она *не составляет* консолидированную финансовую отчетность, но такая отчетность *составлялась бы*, если бы ценные бумаги любой из указанных организаций (ИСБОЮЛ) были допущены к торгам на фондовой бирже.



Подп. 1 п. 1 ст. 105.16 -1 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ

# ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ ТЦО (1)

## Штрафы за применение нерыночных цен в контролируемых сделках

- ✓ Для сделок с *иностранными* контрагентами – в размере неуплаченной суммы налога с дохода в виде условных дивидендов (в общем случае по ставке 15%), но не менее 500 000 рублей
- ✓ Для сделок с *российскими* контрагентами – в размере 40 % от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 тыс. руб. (как и сейчас)



Статья 129.3 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ

# ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ ТЦО (2)

## Штрафы за непредставление (представление недостоверной) отчетности

- ✓ уведомление о контролируемых сделках – 100 тыс. рублей
- ✓ уведомление об участии в МГК – 500 тыс. рублей
- ✓ страновой отчет – 1 млн. рублей
- ✓ национальная документация – 1 млн. рублей
- ✓ глобальная документация – 1 млн. рублей
- ✓ документация по конкретной сделке (группе однородных сделок) – 500 тыс. рублей
- ✓ сведения из консолидированной финансовой отчетности МГК, финансовой отчетности участника МГК – 1 млн. рублей



Статьи 129.4, 129.9, 129.10, 129.11 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ

# НОВОЕ В ПРОВЕРКАХ ПО ТЦО

## Уточнение сроков проведения проверки с 2024 г.

- ✓ Исключена норма о назначении проверки по ТЦО не позднее 2 лет со дня получения ФНС уведомления о КС или извещения нижестоящего налогового органа
- ✓ Как и ранее, проверены могут быть сделки, совершенные в период, не превышающий 3 (при наличии СОЦ – 5) календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении проверки.



*Законопроект № 488070-8 о внесении изменения в 105.17 НК РФ*

# НАШИ КОНТАКТЫ

Если у вас остались вопросы, позвоните или напишите нам



**Наталия  
ЛЕОНИДОВА**

Директор  
департамента  
консалтинга

[leonidova\\_nu@nalogov.net](mailto:leonidova_nu@nalogov.net)  
тел.: +7 (963) 728-23-97



**Александр  
ЧОЧИЕВ**

Ведущий  
консультант

[chochiev\\_av@nalogov.net](mailto:chochiev_av@nalogov.net)  
тел.: +7 (495) 221-62-64

**ООО «МКПЦН-Консультант»**

117630, Москва, ул. Обручева, д. 23, корп. 3

Телефон: +7 495 111-09-90

[info@nalogov.net](mailto:info@nalogov.net)

[www.nalogov.net](http://www.nalogov.net)







**МКПЦН-Консультант**

# **СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

ООО «МКПЦН-Консультант»  
117630, Москва, ул. Обручева, д. 23, корп. 3  
Телефон: +7 495 111-09-90  
[www.nalogov.net](http://www.nalogov.net)