

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 37¹

24 марта 2014 – 30 марта 2014 года

1. Письма Минфина России и ФНС России. 4

1.1. Трансфертное ценообразование. 4

При определении суммы доходов по контролируемым сделкам за календарный год не учитываются доходы по заключенным до 01.01.2012 договорам займа, кредита (включая товарный и коммерческий кредиты), поручительства, банковской гарантии. 4

При выборе организаций для целей определения интервала рентабельности используются финансовая отчетность организации, ОКВЭД, международные и иные классификаторы. 4

1.2. Налог на прибыль. 5

Первоначальная стоимость реконструированного ОС для целей налога на прибыль может изменяться в результате безвозмездного проведения работ по его реконструкции, стоимость которых определена в соответствии с рыночными ценами и включена в состав доходов. 5

Взносы по договорам добровольного личного страхования работников, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов и санаторно-курортного лечения застрахованных работников, могут учитываться для целей налогообложения прибыли организаций. 5

В случае, если в месяце ввода в эксплуатацию объект был законсервирован, то расходы в виде амортизационной премии налогоплательщик может учесть после того, как объект будет расконсервирован и по нему начнет начисляться амортизация. 5

Утилизационный сбор, являющийся обязательным платежом, уплачиваемым при производстве колесных транспортных средств и шасси, подлежит учету для целей налога на прибыль в составе прочих расходов на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. 6

Доходы иностранных организаций от транспортно-экспедиторских услуг не подлежат налогообложению налогом на прибыль у источника выплаты дохода,

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина России, ФНС России. Определения ВАС РФ о передаче дел в Президиум ВАС РФ по налоговым делам, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

представление иностранной организацией налоговому агенту подтверждения постоянного местонахождения в иностранном государстве не требуется.	6
Документальным подтверждением уплаты налога на прибыль российской организацией на территории иностранного государства может быть любой документ, из которого следует, что соответствующая сумма налога уплачена или удержана источником выплаты.....	7
Расходы в виде сумм недоначисленной амортизации при ликвидации основных средств включаются в состав внереализационных расходов только по объектам, по которым амортизация начисляется линейным методом. Объекты, по которым амортизация начисляется нелинейным методом, выводятся из эксплуатации в порядке, установленном ст. 259.2 НК РФ.....	7
1.3. Налог на добычу полезных ископаемых.	7
Приостановление права пользования участком недр не прекращает обязанности недропользователя уплачивать установленные Законом «О недрах» обязательные регулярные платежи.	7
1.4. Налоговые проверки.	8
Законодательство о налогах и сборах не содержит запрета на проведение одновременно как выездной, так и камеральной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.....	8
1.5. Налог на имущество.	9
Решение вопроса о правомерности включения здания, предназначенного для использования в учебно-научных и производственных целях, в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество определяется как их кадастровая стоимость, находится в компетенции Правительства Москвы.....	9
Налоговая база по учтенным на балансе арендатора капитальным вложениям в арендованный объект недвижимости определяется в общем порядке в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ, независимо от того, что расчет налога на имущество в отношении самого объекта недвижимости может производиться исходя из его кадастровой стоимости.	9
1.6. Избежание двойного налогообложения.	10
Договор об избежании двойного налогообложения между РФ и США применяется при представлении иностранной организацией подтверждения постоянного местонахождения в США, заверенного подразделением Службы внутренних доходов Минфина США (расположенное в Филадельфии).....	10
2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.....	10
Ошибка в расчете суммы пеней, допущенная в требовании, устраняется налоговым органом путем вынесения решения о внесении изменений в решение о привлечении (об отказе в привлечении) к налоговой ответственности.	10
Пропуск срока на возврат или зачет излишне уплаченных сумм налога, установленного ст. 78 НК РФ, не лишает налогоплательщика права обратиться в суд в течение трех лет со дня, когда он узнал или должен был узнать о факте переплаты.	11

<i>Нарушение Инспекцией срока составления Акта налоговой проверки не относится к разряду существенных и не может служить основанием для отмены вынесенного Инспекцией решения.</i>	<i>11</i>
<i>Распространение рекламной продукции, направленное на увеличение экономических показателей налогоплательщика, не является безвозмездной передачей имущества и не подлежит налогообложению НДС.</i>	<i>12</i>
<i>Сторнирование в налоговом учете выручки по услугам, которые реально не оказывались, не влечет за собой незаконного занижения налоговых поступлений в бюджет.</i>	<i>13</i>
<i>Датой признания расходов по арендным платежам является дата выставления счета.</i>	<i>13</i>

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Трансфертное ценообразование.

Письмо Минфина России от 8 февраля 2014 г. № 03-01-18/5225.

Письмо Минфина России от 21 марта 2014 г. № 03-01-РЗ/12516.

При определении суммы доходов по контролируемым сделкам за календарный год не учитываются доходы по заключенным до 01.01.2012 договорам займа, кредита (включая товарный и коммерческий кредиты), поручительства, банковской гарантии.

В соответствии с п. 9 ст. 105.14 НК РФ сумма доходов по контролируемым сделкам за календарный год определяется путем сложения сумм полученных доходов по таким сделкам с одним лицом (взаимозависимыми лицами) за календарный год с учетом порядка признания доходов, установленного гл. 25 НК РФ.

Согласно ч. 5.1 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 №227-ФЗ положения ст. 105.14 НК РФ не применяются к заключенным до 01.01.2012 договорам по предоставлению займа, кредита (включая товарный и коммерческий кредиты), поручительства, банковской гарантии, доходы и (или) расходы по которым признаются после 01.01.2012. Исключением из этого правила являются сделки, условия которых после 01.01.2012 были изменены.

Письмо Минфина России от 8 февраля 2014 г. № 03-01-18/5225.

При выборе организаций для целей определения интервала рентабельности используются финансовая отчетность организации, ОКВЭД, международные и иные классификаторы.

Налогоплательщик обязан учитывать совокупность условий, перечисленных в п.п. 3 и 5 ст. 105.8 НК РФ, которыми установлены критерии выбора сопоставимых организаций для целей определения интервала рентабельности.

Такой выбор должен осуществляться с учетом отраслевой специфики, видов деятельности и сопоставимости экономических (коммерческих) условий относительно анализируемой сделки. Если в отрасли, к которой принадлежит лицо, являющееся стороной анализируемой сделки, отсутствуют независимые организации, то выбор организаций для проведения анализа осуществляется с учетом сопоставимости функций, осуществляемых этими организациями, принимаемых ими рисков и используемых активов.

Пунктом 5 ст. 105.8 НК РФ установлены дополнительные критерии, которые нужно учитывать при выборе сопоставимых компаний (в отношении величины

чистых активов, убытков от продаж, долей участия).

1.2. Налог на прибыль.

Письмо Минфина России от 12 марта 2014 г. № 03-03-РЗ/10730.

Первоначальная стоимость реконструированного ОС для целей налога на прибыль может изменяться в результате безвозмездного проведения работ по его реконструкции, стоимость которых определена в соответствии с рыночными ценами и включена в состав доходов.

Согласно ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям. При этом в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ при получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов должна осуществляться исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ.

Таким образом, безвозмездно полученные работы по проведению реконструкции (модернизации) основного средства, стоимость которых определена по рыночным ценам и включена в состав доходов, изменяют первоначальную стоимость реконструированного основного средства.

Письмо Минфина России от 3 марта 2014 г. № 03-03-10/8931.

Взносы по договорам добровольного личного страхования работников, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов и санаторно-курортного лечения застрахованных работников, могут учитываться для целей налогообложения прибыли организаций.

Этот вывод следует из п. 16 ст. 255 НК РФ, согласно которому к расходам на оплату труда относятся, в том числе, суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников в размере, не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда.

Письмо Минфина России от 7 марта 2014 года № 03-03-06/1/10085.

В случае, если в месяце ввода в эксплуатацию объект был законсервирован, то расходы в виде амортизационной премии

налогоплательщик может учесть после того, как объект будет расконсервирован и по нему начнет начисляться амортизация.

В соответствии с пунктом 3 статьи 272 НК РФ амортизационная премия признается расходом того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации соответствующего объекта основного средства. Право на начисление амортизации налогоплательщик получает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ).

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, и по ним прекращается начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем такого исключения (п. 3 ст. 256, п. 6 ст. 259.1, п. 8 ст. 259.2 НК РФ).

Следовательно, если в месяце ввода в эксплуатацию объект сразу же был законсервирован, то по нему не начинается начисляться амортизация и не учитывается амортизационная премия до расконсервации объекта.

Письмо Минфина России от 12 марта 2014 г. № 03-03-10/10650.

Утилизационный сбор, являющийся обязательным платежом, уплачиваемым при производстве колесных транспортных средств и шасси, подлежит учету для целей налога на прибыль в составе прочих расходов на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Признание в составе расходов данного сбора не может быть основано на пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ, так сбор он не является налоговым или таможенным платежом (сбором), а относится к неналоговым доходам федерального бюджета.

Минфин России, принимая во внимание Правила взимания утилизационного сбора, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2013 №1291, отмечает, что для целей налогообложения прибыли утилизационный сбор должен учитываться в составе прочих расходов того отчетного периода, в котором возникает соответствующая обязанность.

Письмо Минфина России от 20 февраля 2014 г. № 03-08-05/7196.

Доходы иностранных организаций от транспортно-экспедиторских услуг не подлежат налогообложению налогом на прибыль у источника выплаты дохода, представление иностранной организацией налоговому агенту подтверждения постоянного местонахождения в иностранном государстве не требуется.

К доходам от международных перевозок, предусмотренным пп. 8 п. 1 ст. 309 НК РФ, не относятся доходы от оказания экспедиторских услуг (сопровождение

грузов) и к этим доходам не применяется порядок налогообложения у источника выплаты.

Письмо Минфина России от 21 февраля 2014 г. № 03-08-05/7410.

Документальным подтверждением уплаты налога на прибыль российской организацией на территории иностранного государства может быть любой документ, из которого следует, что соответствующая сумма налога уплачена или удержана источником выплаты.

Это могут быть документы по форме, установленной внутренним законодательством иностранного государства, а также документы, составленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми на территории иностранного государства. При этом документы, составленные на иностранных языках, должны быть переведены на русский язык.

Письмо Минфина России от 18 октября 2013 г. № 07-01-06/43651.

Расходы в виде сумм недоначисленной амортизации при ликвидации основных средств включаются в состав внереализационных расходов только по объектам, по которым амортизация начисляется линейным методом. Объекты, по которым амортизация начисляется нелинейным методом, выводятся из эксплуатации в порядке, установленном ст. 259.2 НК РФ.

В состав внереализационных включаются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации (пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Особенности признания в составе расходов остаточной стоимости выводимых из эксплуатации основных средств при применении нелинейного метода начисления амортизации установлены п. 10, 11 ст. 259.2 НК РФ.

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых.

Письмо ФНС России от 25 марта 2014 г. № ГД-4-3/5368@.

Приостановление права пользования участком недр не прекращает обязанности недропользователя уплачивать установленные Законом «О недрах» обязательные регулярные платежи.

ФНС России отмечает, что обязанности плательщика платежей, установленных Законом «О недрах» в сфере недропользования возникают с даты государственной регистрации лицензии на пользование участком недр.

Согласно указанному Закону право пользования недрами может быть досрочно прекращено (приостановлено или ограничено). При этом, если обстоятельства, вызвавшие приостановление (ограничение) устранены, то право пользования недрами может быть восстановлено в полном объеме. Время, на которое оно было приостановлено, при отсутствии вины недропользователя не включается в общий срок действия лицензии.

Поскольку приостановление права пользования участком недр не прекращает действие выданной лицензии, то, следовательно, держатель лицензии обязан уплачивать установленные Законом обязательные платежи, включая регулярные платежи за пользование недрами.

1.4. Налоговые проверки.

Письмо ФНС России от 13 марта 2014 г. № ЕД-4-2/4529.

Законодательство о налогах и сборах не содержит запрета на проведение одновременно как выездной, так и камеральной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Обосновывая указанный вывод, ФНС России указала, что:

- ст. 89 НК РФ ограничивает лишь проведение двух и более выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам за один и тот же период;
- камеральная и выездная налоговая проверка являются самостоятельными и отдельными формами налогового контроля;
- невыявление налоговым органом в рамках проведения выездной налоговой проверки неправомерных действий налогоплательщика не исключает возможности установления и доказывания данных фактов в рамках проведения камеральной налоговой проверки, являющейся иной формой налогового контроля.

Кроме того, налогоплательщику в случае вынесения решений по результатам проведенных в одно время, по одному налогу и за один налоговый период камеральной и выездной налоговой проверки необходимо исполнить оба вступивших в силу решения.

1.5. Налог на имущество.

Письмо Минфина России от 17 февраля 2014 г. № 03-05-05-01/6376.

Решение вопроса о правомерности включения здания, предназначенного для использования в учебно-научных и производственных целях, в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество определяется как их кадастровая стоимость, находится в компетенции Правительства Москвы.

Если здание включено в утвержденный Правительством Москвы Перечень объектов недвижимого имущества, то данный объект недвижимости подлежит налогообложению в 2014 г. исходя из налоговой базы, определяемой в соответствии с п. 2 ст. 375 НК РФ как кадастровая стоимость.

Поскольку в соответствии с п. 3 ст. 378.2 НК РФ одним из условий для признания здания административно-деловым центром является его фактическое использование в целях делового, административного или коммерческого назначения, то, соответственно, если здание не отвечает указанным условиям, то положения ст. 378.2 НК РФ к этому объекту применяться не должны.

Вид фактического использования зданий определяется уполномоченным органом субъекта РФ, поэтому решение вопроса о правомерности включения здания, предназначенного для использования в учебно-научных и производственных целях, в утвержденный Правительством Москвы Перечень объектов недвижимого имущества на 2014 год, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, находится в компетенции Правительства Москвы.

Письмо Минфина России от 19 февраля 2014 г. № 03-05-05-01/6958.

Налоговая база по учтенным на балансе арендатора капитальным вложениям в арендованный объект недвижимости определяется в общем порядке в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ, независимо от того, что расчет налога на имущество в отношении самого объекта недвижимости может производиться исходя из его кадастровой стоимости.

Произведенные арендатором капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитываются им в составе основных средств до их выбытия в соответствии с договором аренды. Следовательно, налоговая база в отношении таких улучшений определяется арендатором в общем порядке в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ.

1.6. Избежание двойного налогообложения.

Письмо ФНС России от 19 марта 2014 г. № ОА-4-13/4971@.

Договор об избежании двойного налогообложения между РФ и США применяется при представлении иностранной организацией подтверждения постоянного местонахождения в США, заверенного подразделением Службы внутренних доходов Минфина США (расположенное в Филадельфии).

Данное подтверждение выдается по форме 6166 Службы, представляется в оригинале и должно быть переведено на русский язык. Верность перевода заверяется консульским учреждением РФ в США. Если перевод осуществляется на территории РФ, то подлинность подписи переводчика заверяется нотариусом.

2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы г. Москвы от 26 марта 2014 г. по делу № [А40-185053/13](#) ООО СК «Универс-Гарант» (судья Стародуб А.П.).

Ошибка в расчете суммы пеней, допущенная в требовании, устраняется налоговым органом путем вынесения решения о внесении изменений в решение о привлечении (об отказе в привлечении) к налоговой ответственности.

По результатам проведенной проверки Инспекцией в адрес Общества было выставлено требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа, содержащее неправильный расчет размера подлежащих уплате пеней по налогу на прибыль организаций.

По мнению суда, указанное обстоятельство не привело к нарушению прав Общества, поскольку допущенная в расчете пени ошибка была устранена Инспекцией путем вынесения решения о внесении изменений в ранее вынесенное решение. Таким образом, обязанность Общества по уплате пеней была скорректирована (уменьшена) Инспекцией, нарушения прав и интересов Общества были устранены.

Довод Общества о том, что Инспекция в такой ситуации должна была выставить уточненное требование, был отклонен судом в связи с тем, в силу ст. 71 НК РФ обязанность налогового органа по направлению уточненного требования возникает только в случае, если у налогоплательщика изменилась обязанность по уплате налога. В рассматриваемой ситуации налоговые обязательства Общества не менялись, претензии касались только неправильного расчета сумм пеней. Также суд отклонил довод Общества о том, что Инспекция должна была отозвать ранее

направленное требование как недействительное, так как НК РФ не предусматривает такого действия, как отзыв требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа.

Решение Арбитражного суда г. Москвы г. Москвы от 25 марта 2014 г. по делу № [А40-3878/14](#) ОАО «Удмуртнефть» (судья Стародуб А.П.).

Пропуск срока на возврат или зачет излишне уплаченных сумм налога, установленного ст. 78 НК РФ, не лишает налогоплательщика права обратиться в суд в течение трех лет со дня, когда он узнал или должен был узнать о факте переплаты.

Судом установлено, что в июне 2013 года Общество представило в Инспекцию уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль за февраль, март и апрель 2010 года, уменьшающие общую сумму налога на прибыль, которые Инспекция зарегистрировала, как «декларации юридических лиц, не подлежащих обработке» в связи с истечением трехлетнего срока со дня уплаты сумм налога. При этом Инспекция указала, что установленный НК РФ трёхлетний срок на подачу искового заявления в арбитражный суд также истек, так как его необходимо отсчитывать с момента подачи Обществом первичных налоговых деклараций по налогу на прибыль за спорные периоды.

Признавая действия Инспекции неправомерными, суд указал, что п. 7 ст. 78 НК РФ не препятствует налогоплательщику в случае пропуска срока обратиться непосредственно в суд с иском о возврате из бюджета суммы излишне уплаченного налога в порядке арбитражного судопроизводства в течение трех лет со дня, когда он узнал или должен был узнать об этом факте. Аналогичные выводы изложены в Определении КС РФ от 21.06.2001 №173-О, Постановлении Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 №57, в письменных разъяснениях Минфина России (Письма от 17.03.2011 №03-02-08/27, от 31.01.2008 №03-02-07/1-37).

Учитывая, что Общество узнало о факте переплаты по налогу на прибыль за спорные периоды только после вступления в силу решения арбитражного суда в апреле 2013 г., то трёхгодичный срок на обращение в суд им не пропущен. При указанных обстоятельствах у Инспекции отсутствуют основания для отказа Обществу в возврате суммы налога.

Решение Арбитражного суда г. Москвы г. Москвы от 24 марта 2014 г. по делу № [А40-189620/13](#) ЗАО КБ «ЛОКО-Банк» (судья Стародуб А.П.).

Нарушение Инспекцией срока составления Акта налоговой проверки не относится к разряду существенных и не может служить основанием для отмены вынесенного Инспекцией решения.

Банк указал на нарушение Инспекцией срока составления Акта налоговой проверки, что, по его мнению, является основанием для признания решения

Инспекции недействительным в связи с нарушением существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки.

Довод Банка о том, что несвоевременное составление акта является основанием для отмены принятого Инспекцией решения, был отклонен судом, так как данное нарушение НК РФ не относит к существенным условиям процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки.

Решение Арбитражного суда г. Москвы г. Москвы от 26 марта 2014 г. по делу № [А40-153945/13](#) ООО «Марка Рус» (судья Лакоба Ю.Ю.).

Распространение рекламной продукции, направленное на увеличение экономических показателей налогоплательщика, не является безвозмездной передачей имущества и не подлежит налогообложению НДС.

По мнению Инспекции, Общество в нарушение пп. 1 ст. 146 НК РФ уменьшило налогооблагаемую базу по НДС по операциям по безвозмездной передаче рекламной продукции, стоимость которой составляла более 100 руб., так как в проверяемом периоде в рекламных целях распространяло ее среди покупателей, а также закувало печатные материалы, предназначенные для внутреннего использования сотрудниками Общества, которые не передавались покупателям.

Суд признал претензии Инспекции необоснованными, указав, что о реализации товаров можно говорить только в тех случаях, когда имеется общее волеизъявление сторон, направленное на передачу того или иного товара в качестве товара от продавца покупателю. При этом товаром является именно сам объект рекламирования, на привлечение внимания к которому направлена реклама. Рекламная же продукция расценивается только как средство распространения рекламной информации. В данном случае безвозмездная передача имущества отсутствовала, поскольку со стороны Общества не было волеизъявления на такую передачу.

Таким образом, вышеуказанные рекламные расходы, в том числе расходы на материалы, производились для собственных нужд Общества, поскольку были направлены на увеличение экономических показателей вследствие повышения интереса к продукции. Следовательно, доначисление Обществу НДС и соответствующих сумм пени и штрафа в данной ситуации является неправомерным.

Решение Арбитражного суда г. Москвы г. Москвы от 26 марта 2014 г. по делу № [А40-6045/14](#) ОАО «ЦИУС ЕЭС» (судья Карпова Г.А.).

Сторнирование в налоговом учете выручки по услугам, которые реально не оказывались, не влечет за собой незаконного занижения налоговых поступлений в бюджет.

Датой признания расходов по арендным платежам является дата выставления счета.

В 2008 году Обществом был заключен договор на оказание услуг по техническому надзору, которые в связи с приостановлением строительства оказаны не были. Впоследствии стороны заключили соглашение о расторжении договора, подтверждающие данный факт, а также признали акты об оказании услуг по техническому надзору недействительными и не применимыми для целей учета.

По мнению Инспекции Общество неправомерно не включило в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и НДС выручку от реализации услуг по техническому надзору. Суд не согласился с позицией инспекции в силу того, что Общество реально не оказывало услуг по техническому надзору, так как объект надзора – строительные работы, отсутствовали. При этом Инспекция не доказала реальность оказания данных услуг и не выявила какие-либо документы, либо затраты Общества, связанные с их выполнением.

Инспекция посчитала, что Общество неправомерно отнесло на расходы 2009 года затраты по арендным платежам за имущество, эксплуатируемое в 2008 году.

Суд отметил, что согласно позиции Минфина России, расходы в виде арендных платежей учитываются в тот день, в который согласно договору должны осуществляться расчеты. Таким образом, если по условиям договора оказания услуг обязанность оплатить оказанные услуги возникает в момент выставления счета, то датой признания расходов будет являться дата выставления счета.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно,
отправив заявку на info@schekinlaw.ru.**

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru