

**09 ноября 2021**

**Тема:**

# **Налог на прибыль: изменения 2021-2022 и другие актуальные вопросы**

**Спикер:**

**Виктория Варламова**- Советник налоговой службы II ранга, главный эксперт компании «Правовест Аудит», эксперт при Палате общественных уполномоченных по защите прав предпринимателей в г. Москве.

**[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)**

**+7 495 134-32-23**



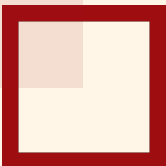


**За 2021 год декларацию нужно  
представить по обновленной форме**

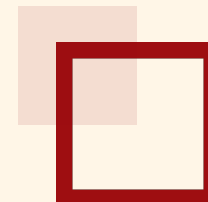
## **Приказ ФНС от 05.10.21 № ЕД-7-3/869@**

Внесены изменения в форму, электронный формат и порядок заполнения декларации по налогу на прибыль. В новой редакции изложены:

- **приложение № 7 к листу 02 «Расчет инвестиционного налогового вычета»**
- Раздел Г «Расчет уменьшения суммы авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, при применении налогоплательщиком инвестиционного налогового вычета»;**
- **лист 03 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)»**
- Раздел А «Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории РФ)»;**
- **приложение № 2 к налоговой декларации (исполнение соглашений о защите капиталовложений).**
- **изменены штрих-коды**



# Изменения для владельцев интеллектуальной собственности



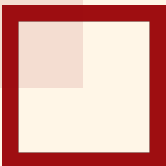


## Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ

**С 2 августа 2021 г субъекты РФ могут устанавливать пониженную налоговую ставку по налогу в бюджеты субъектов РФ (от 0% до 17%), в отношении прибыли, полученной от деятельности по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат налогоплательщику и зарегистрированы в Роспатенте (товарные знаки, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, топологии интегральных микросхем) (п.1.8-3. ст.284 НК РФ)**

Виды РИД, прибыли, размер ставки, дополнительные условия применения этой налоговой ставки определяются законом соответствующего субъекта РФ.

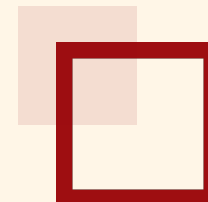
Для применения пониженной ставки необходимо вести **раздельный учет доходов (расходов)**, полученных (понесенных) в рамках такой деятельности, осуществляемой на территории соответствующего субъекта РФ, и доходов (расходов), полученных (понесенных) от иной деятельности.





## С 1 января 2021 года уточнен порядок определения доли прибыли, приходящейся на ОП

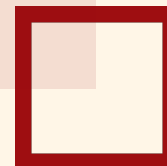
В случае, если налогоплательщик ведет отдельный учет доходов и расходов для определения налоговой базы, к которой применяются отличные от общих (3 и 17 процентов) налоговые ставки, то определение доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, осуществляется применительно к каждой такой налоговой базе (**абз.1 п.2 ст.288 НК РФ**).





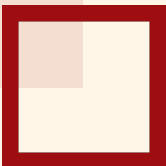
## Ставки для IT-компаний 2021 год

Ставки налога в федеральный бюджет – 3%, в бюджет субъекта Российской Федерации - 0 % установлены (п.1.15. ст.284 НК РФ) для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных.



Должны выполняться **одновременно** следующие условия (п.1.15 ст.284 НК РФ):

- 1) Организацией получен **документ о государственной аккредитации** организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Аккредитацию проводит Минцифры России (бывш. Минкомсвязь России) в порядке, предусмотренном постановлением Правительства РФ от 06.11.2007 № 758
- 2) Среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет **не менее 7 человек.**
- 3) Доля «специализированных доходов» в общей сумме доходов за отчетный (налоговый период) **составляет не менее 90 процентов.**



**В «специализированных» доходах организации учитывают доходы от реализации (по правилам налогового учета):**

- экземпляров **разработанных организацией** программ для ЭВМ, баз данных,
- **передачи** исключительных **прав на разработанные ею** программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программам для ЭВМ и базам данных (разработанным самой организацией), включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет",
- **от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации** программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), **а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ** для ЭВМ, баз данных.



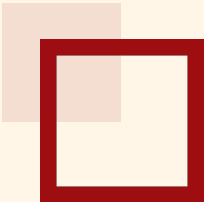




## Минцифры разъяснило термины для применения налоговых льгот IT-организаций

**Письмо Минцифры от 07.09.2021 N П11-2-05-200-38749**

Дано определение понятий «разработка», «адаптация», «модификация», «установка», «тестирование», «сопровождение», «программа ЭВМ и база данных».



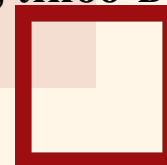


В соответствии с ГОСТ Р 51904-2002 под разработкой ПО понимается набор действий, результатом выполнения которых являются программные средства. При этом разработка ПО включает в себя следующие процессы:

- определение требований к ПО;
- проектирование ПО;
- кодирование ПО;
- интеграция ПО.

## Определение требований к ПО

В рамках процесса определения требований к ПО разработчик определяет требования к ПО, которые будут выполнены каждым элементом конфигурации ПО (далее - "ЭКПО"), методы, которые нужно использовать для того, чтобы каждое требование было выполнено, и следит за соответствием между требованиями к ЭКПО и системными требованиями. **Результат этих работ может быть включен в документ "Спецификация требований к ПО" либо в иной документ. Требования относительно интерфейсов ЭКПО могут быть включены либо в спецификацию требований к ПО, либо в спецификацию требований к интерфейсу, либо в иной документ.**





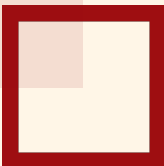
## Разработка ПО

### Письмо Минцифры от 11 октября 2021 г. N П11-2-05-200-44970

Условием признания организации разработчиком программы для ЭВМ, базы данных является **фактическое участие в разработке программы для ЭВМ, базы данных (всех или некоторых процессов (части процессов) разработки) физических лиц, являющихся работниками такой организации или привлеченных ею по гражданско-правовым договорам.** При этом требований к минимальной численности таких лиц не предъявляется.

.....

В случае участия организации в качестве подрядчика/исполнителя в процессах разработки программы для ЭВМ, базы данных, организованных другими организациями-заказчиками, участие в разработке таких программ для ЭВМ, баз данных может подтверждаться как документами самой организации, так и документами организации-заказчика.





## Разработка ПО

### Письмо Минцифры от 11 октября 2021 г. N П11-2-05-200-44970

Для подтверждения участия в разработке программы организация может использовать любые документы, позволяющие подтвердить участие ее работников (и/или физических лиц, с которыми заключены договоры ГПХ), в том числе документы, обычно используемые при создании объектов интеллектуальной собственности, например:

- приказы о начале разработки или иные документы, свидетельствующие о начале разработки (приказ о создании рабочей группы и т.п.);
- приказы об окончании разработки или иные документы, свидетельствующие об окончании разработки (приказ о приемке, акт (протокол) приемки, акт приема-передачи нематериальных активов, приказ о постановке на баланс и т.п.);
- служебные задания и (или) технические задания в любой применяемой в организации форме - в отношении работников организации;
- договоры на разработку программы для ЭВМ, базы данных (всех или некоторых этапов (части этапов) разработки), дополнительные соглашения к ним, приложения, технические задания, спецификации, акты сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) - в отношении физических лиц в рамках гражданско-правовых отношений;
- любые иные документы, непосредственно предусмотренные локальными нормативными актами организации (приказами, положениями и т.д.).



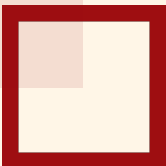


**Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ**

**С 1 января 2022 г. п. 2 ст.262 НК РФ дополнен пп. 3.2, к расходам на НИОКР будут вновь относиться** расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, программы для ЭВМ и базы данных, топологии интегральных микросхем по договору об отчуждении исключительных прав, прав использования указанных результатов интеллектуальной деятельности по лицензионному договору в случае использования приобретенных прав исключительно в научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках;

**До 01.01.2021 г. аналогичные положения были в пп.3.1 ст.262 НК РФ**

*Соответственно по НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации, налогоплательщик вправе включать указанные расходы в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), или в первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов, в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5 (п.7 ст.262 НК РФ).*





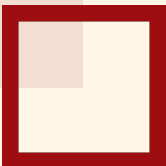
## **Организации культуры освобождены от авансовых платежей в 2020-2021 году**

**Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ**

**С 2 августа 2021 года** организации, осуществляющие творческую деятельность:

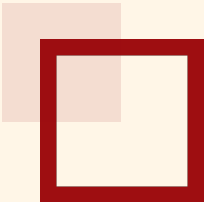
- деятельность в области искусства и организации развлечений,
  - деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры
- освобождаются от обязанности по исчислению и уплате авансовых платежей за налоговые периоды 2020 и 2021 годов. Виды экономической деятельности, осуществляемые указанными организациями, определяются по коду основного вида экономической деятельности в соответствии с ОКВЭД, содержащимся в ЕГРЮЛ по состоянию на 31 декабря 2020 года (**новый п.3.1 ст.286 НК РФ**)

Такие организации уплачивают налог за налоговые периоды 2020 и 2021 годов **не позднее 28 марта 2022 года** (п.6 ст.287 НК РФ).





# Особенности налогообложения выплат иностранным компаниям

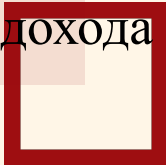




## С 2 августа 2021 г. упрощен перечень документов, подтверждающих, что доход относится к представительству иностранной организации

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 310 НК РФ исчисление и удержание суммы налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, производятся налоговым агентом по всем видам доходов, указанных в п.1 ст. 309 НК РФ, во всех случаях выплаты таких доходов, за исключением тех, которые указаны в п.2 ст.310 НК РФ. Одним из них является случай, когда налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации, и в распоряжении налогового агента находится документ, подтверждающий постановку получателя дохода на учет в налоговых органах (п.2 ст.310 НК РФ в ред. с 02.08.2021 года).

До 2 августа 2021 года для подтверждения постановки иностранной организации на учет в налоговом органе требовалась нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде. **Со 2 августа 2021 года** это требование упразднено, т.е. достаточно документа, подтверждающего постановку получателя дохода на учет в налоговых органах.





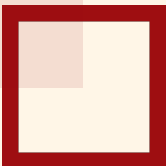


## Письмо ФНС от 15.04.2021 г. N СД-4-3/5178@

ФНС разъясняет, что помимо свидетельства о постановке на учет, документом, подтверждающим постановку на учет иностранной организации в налоговом органе, является выписка из Единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН). В отношении аккредитованных филиалов и представительств иностранных юридических лиц таким документом может являться выписка из государственного реестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (РАФП), содержащая сведения об аккредитации и учете таких филиалов и представительств.

Актуальные выписки из ЕГРН и РАФП могут быть получены в любом налоговом органе или электронных сервисах ФНС

(<https://service.nalog.ru/rafp/>)

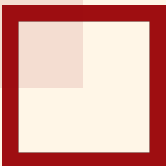




**С 2022 года к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации будет относиться процентный доход (пп.3 п.1 ст.309 НК РФ в ред. Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ):**

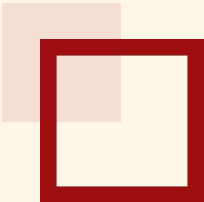
- по долговым обязательствам **иностраннх организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство**, при условии, что задолженность, по которой выплачиваются проценты, возникла в связи с деятельностью указанного постоянного представительства
- по долговым обязательствам ИП

**До 01.01.2022** года постоянное представительство в РФ не является налоговым агентом при выплате %-ов другой иностранной организации, **такой доход не облагается налогом на прибыль в РФ** (письмо Минфина России от 03.08.2021 N 03-08-13/62064).





# Международные соглашения





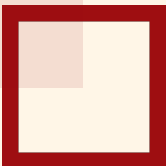
**Федеральный закон от 26.05.2021 года N 139-ФЗ (вступил в силу с 06.06.2021 г.)**

**Минфин не смог договориться с Нидерландами о повышении ставки налога на доходы из России и приступил к процедуре денонсации соглашения с этой страной об избежании двойного налогообложения.**

**Информация Минфина России от 7 июня 2021 г. "О денонсации соглашения об избежании двойного налогообложения с Нидерландами"**

...Министерство иностранных дел РФ нотой от 07.06.2021 N 6251/1едн официально уведомило Нидерландскую сторону о денонсации Соглашения ...

**Согласно нормам статьи 31 Соглашения указанное Соглашение прекращает свое действие с 1 января 2022 года.**



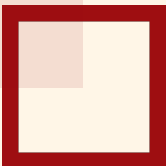


## **Налоговое соглашение с Люксембургом изменится с 2022 года.**

### **Информация Минфина России от 05 марта 2021**

Люксембург ратифицировал Протокол по внесению изменений в соглашение об избежании двойного налогообложения с Россией об увеличении ставки налога до 15% в отношении дивидендов и процентов (РФ ратифицировала данный Протокол Федеральным законом от 30.12.2020 г. N 486-ФЗ).

Его положения будут применяться с 1 января 2022 года.

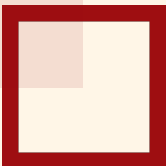




## **Информация Минфина России от 8 сентября 2020 г.**

"Россия и Кипр подписали протокол об изменении налогового соглашения между странами" в части увеличения налога у источника до **15%** в отношении дивидендов и процентов.

**РФ ратифицировала данный Протокол Федеральным законом от 30.12.2020 г. N 487-ФЗ с 1 января 2021 года**



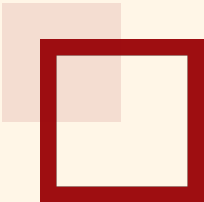


## Соглашение с Кипром

Протоколом определен перечень исключений, в соответствии с которыми будет предусмотрено применение льготного режима в отношении доходов **в виде дивидендов и процентов,**

устанавливающий ставку налога в размере **не более 5%.**

Данные исключения предусмотрены в отношении институциональных инвестиций, а также для акционеров публичных компаний, не менее 15% голосующих акций которых находятся в свободном обращении, и прямо владеющих не менее 15% капитала компании, выплачивающей указанные доходы, в течение периода 365 дней, включающего день выплаты дивидендов (**БЫЛО: 5%** – если прямо вложило в капитал не менее 100000 евро и **10%**-в остальных случаях).

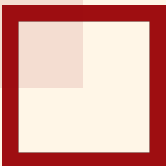




## **Мальта согласилась повысить налог на дивиденды и проценты** *Информация Минфина России*

Поправки к международному соглашению подписаны. При выплате из России дивидендов и процентов придется **удерживать налог по ставке 15%**. Есть исключения. На ставку 5% сможет рассчитывать бизнес, который выплачивает при выплате дивидендов публичным компаниям, не менее 15% акций которых находятся в свободном обращении. Кроме того, получатель дивидендов должен в течение года владеть не менее чем 15% капитала плательщика дивидендов.

*Ратифицирован РФ (ФЗ от 9 марта 2021 г. N 32-ФЗ)*



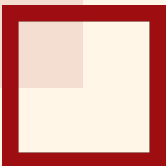




## С 1 января 2021 года многие международные «налоговые» соглашения применяются с учетом многосторонней Конвенции

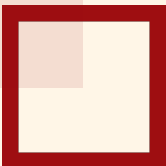
### Информационное сообщение Минфина РФ от 20.01.2021

Минфин опубликовал список государств, в отношениях с которыми с 1 января 2021 года должны применяться положения многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (далее – многосторонняя Конвенция). **В списки 34 соглашения**, в т.ч. с Кипром, Мальтой, Республикой Казахстан, Латвией, Литвой, Украиной и др. При этом по некоторым из них многосторонняя Конвенция в 2021 году будет применяться в отношении налога у источника, а в отношении иных налогов – с 1 января 2022 года.



**Письма Минфина России от 28.07.2020 г. N 03-08-05/65902,  
от 19.12.2018 N 03-08-05/92537**

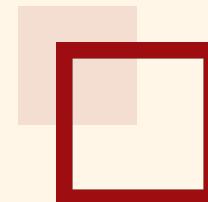
Приведен примерный перечень документов подтверждения фактического права на получение соответствующего дохода (ст.312 НК РФ).

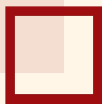


Льготы (в том числе пониженная ставка налога) на основании международных соглашений не могут быть применены, если основной (или **одной из основных**) **целью операции было получение этих льгот** (ст. 7 Многосторонней конвенции). При этом бремя доказывания деловой цели возложено на налогоплательщика.

Конкретные документы, которыми доказывается основная цель, в Многосторонней конвенцией не указываются. Минфин России в письме от **28.07.2020 N 03-08-05/65902** представил пояснения о том, какая информация должна быть в этих документах:

- об ожидаемой налоговой выгоде (ее размере) от применения международного соглашения;
- о коммерческой (деловой) выгоде от сделки (включая ее оценку) и доказательствах ее получения;
- о соотношении размера ожидаемой налоговой и коммерческой выгоды;
- о резидентстве получателя, структуре собственности, характере и объеме деятельности в стране резидентства (включая ее реальность).





## **Перечень необлагаемых доходов расширен Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ**

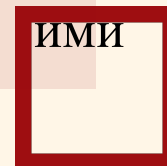
**Изменения с 02.07.2021, но распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 год (пп.61 п.1 ст.251 НК РФ)**

**Доходы в виде работ (услуг), имущественных прав, полученных безвозмездно от органов государственной власти, органов местного самоуправления и некоторых организаций в рамках выполнения ими возложенных на них полномочий, освобождаются от налога на прибыль.**

**В таких организациями относятся:**

- корпорация развития МСП и ее дочерние общества;
- организации, включенные в единый реестр организаций инфраструктуры поддержки в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ;
- организации, осуществляющие функции **по поддержке экспорта** в соответствии с Федеральным законом от 08.12.2003 N 164-ФЗ.

Положения настоящего подпункта распространяются также на доходы в виде работ (услуг), имущественных прав, полученных от физических или юридических лиц, если оплата стоимости указанных работ (услуг), имущественных прав осуществлена лицами, вышеуказанными лицами в рамках выполнения **ими** вышеуказанных полномочий.



## **Федеральный закон 374-ФЗ от 23.11.2020**

Изменения в пп.11 п.1 ст.251 НК РФ распространяются на правоотношения, **возникшие с 01.01.2020 г.**

Освобождена от налога на прибыль **помощь участников** (или «дочерней организации»):

-с долей косвенного или прямого участия **не менее 50%** (раньше более 50%);

-доходов в виде не только имущества, но и **имущественных прав**

**И**

если передающая организация является иностранной, зарегистрированная НЕ в «черном списке» офшоров.

*Полученное имущество и имущественные права (за исключением денег) не признается доходом только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество или имущественные права не передается третьим лицам (пп.11 п.1 ст.251 НК РФ).*

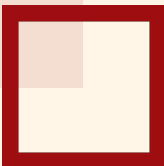




## **При прощении долга пп.11 п.1 ст.251 НК РФ не работает**

**Письма Минфина России от 04.06.2021 N 03-03-06/1/43836, от 14.05.2021 г. N 03-03-06/1/36775**

Учитывая, что при прекращении долгового обязательства путем прощения долга **не происходит передача имущества или имущественных прав, оснований для применения пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, по мнению Департамента, не имеется.**





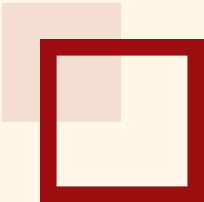
В соответствии с **п.18 ст.265 НК РФ** во внереализационные доходы включают суммы **кредиторской задолженности** (обязательства перед кредиторами), **списанные в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 21, 21.1, 21.3 и 21.4 п. 1 ст. 251 НК РФ.** Положения данного пункта не распространяются на списание ипотечным агентом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием, а также на списание специализированным обществом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами выпущенных им облигаций; **пп.11 п.1 ст.251 НК РФ в п.18 ст.265 НК РФ не назван!** Таким образом, суммы кредиторской задолженности, списываемые налогоплательщиком по основаниям, **отличным от предусмотренных вышеуказанными положениями статьи 251 НК РФ, учитываются в составе доходов** при определении налоговой базы по налогу на прибыль.





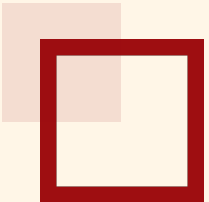


**Ранее прощенные суммы займа квалифицировались в качестве безвозмездно полученных денежных средств (Письмо Минфина России от 14.12.2015 N 03-03-07/72930)**





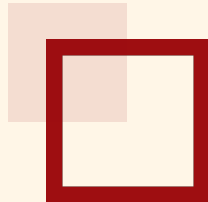
# Дебиторская и кредиторская задолженность





**Освобождены от налога на прибыль** доходы в виде сумм прекращенных обязательств по уплате задолженности по кредиту и (или) начисленным процентам по заключенному налогоплательщиком кредитному договору при выполнении условий (пп. 21.4 п. 1 ст. 251 НК РФ):

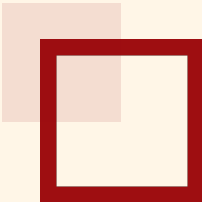
- 1) кредит предоставлен налогоплательщику в период с 1 января по 31 декабря 2020 года на возобновление деятельности или на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости;
- 2) в отношении кредитного договора кредитной организации предоставлена субсидия по процентной ставке в порядке, установленном Правительством РФ. Информацию о субсидировании налогоплательщику предоставляет банк.





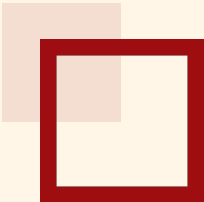
## **Письмо Минфина России от 9 сентября 2020 г. N 03-03-06/1/79206**

**Вычеты НДС и расходы по «коронакризисным» кредитам учитываются в обычном порядке.**





**Проценты по такому кредиту учитываются в расходах по факту оплаты (пп.12 п.7 ст.272 НК РФ применяется до 31.12.2022 г. - Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ).**





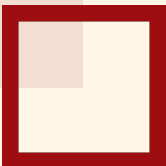
## Списание «кредиторки»

### Письмо Минфина России от 7 февраля 2020 г. N 03-03-06/2/7955

Суммы кредиторской задолженности, списываемые в связи с ликвидацией организации-кредитора, подлежат включению в состав внереализационных доходов в периоде, соответствующем дате **внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации кредитора.**

Если **организация исключается из ЕГРЮЛ по решению налогового органа как недействующее** ( п.1 ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации..." ) то в силу п. 2 ст.64.2 ГК РФ это считается ликвидацией юрлица.

Но на указанные в п. 5 ст. 21.1 Закона N 129-ФЗ организации, вышеназванные правовые последствия не распространяются (**из-за недостоверных данных в ЕГРЮЛ**). Кредиторская задолженность налогоплательщика перед такой организацией, по этим основаниям **не подлежит списанию**, следовательно, **и отражению в составе внереализационных доходов.**

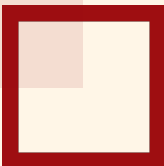




## П.2 ст.266 НК РФ

**Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются:**

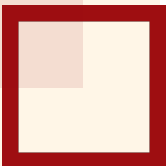
- истек установленный срок исковой давности
- обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или **ликвидации организации**
- невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, в случае возврата взыскателю исполнительного документа (невозможно установить место нахождения должника, его имущества, у должника отсутствует имущество).
- долги гражданина, признанного банкротом





## Письмо Минфина России от 17.07.2019 N 03-03-06/1/53031

Дебиторская задолженность ликвидированного должника может быть признана для целей налогообложения прибыли безнадежной по основанию ликвидации организации-банкрота **на дату исключения такой организации из ЕГРЮЛ.**







Для признания долга безнадежным

важна причина исключения должника из ЕГРЮЛ

## Письма Минфина России от 26.02.2021 г. N 03-03-06/1/13404, от 27.01.2021 N 03-03-06/1/4667

Минфин РФ пояснил, что не все случаи исключения организации из ЕГРЮЛ являются ликвидацией организации. Так, не является ликвидацией организации ее исключение из ЕГРЮЛ по основаниям, предусмотренным п.5 ст.21.1 Закона N 129-ФЗ. К ним относятся исключение из ЕГРЮЛ организаций:

-при невозможности ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации, и невозможности возложить эти расходы на его учредителей (участников);

-при наличии в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись об их **недоверности**, в течение более чем шести месяцев с момента внесения такой записи).

Поэтому долги организации, исключенной из госреестра по этим основаниям, не являются безнадежными.

При этом, ничего не препятствует налогоплательщику признать дебиторскую задолженность организации безнадежной по иным основаниям, указанным в **п.2** ст.266 НК РФ.

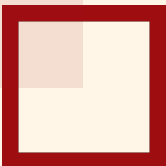


## Дебиторская задолженность

**Определение ВАС РФ от 09.10.2012 N ВАС-5055/12 по делу N А40-46789/11-20-195**

**Письмо Минфина России от 08.04.2013 N 03-03-06/1/11347**

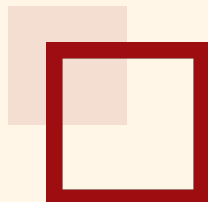
Для уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль на сумму дебиторской задолженности **с истекшим сроком исковой давности необходимо сохранить документы, которые подтверждают факт и период ее возникновения.** При этом суммы и даты образования безнадежных долгов должны быть подтверждены, помимо первичных учетных документов, договором поставки, в котором указана **дата срока платежа.**





**Письмо Минфина России от 09.06.2020 N 03-03-06/1/49480 и от 13.01.2020 г. N 03-03-06/1/569**

Признание задолженности безнадежной по основанию истечения установленного срока исковой давности осуществляется **вне зависимости от предпринятых налогоплательщиком мер принудительного взыскания такой задолженности.** При этом проверка экономической обоснованности включенных в состав расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль налогоплательщиком расходов или получения необоснованной налоговой выгоды осуществляется налоговыми органами во время мероприятий налогового контроля.





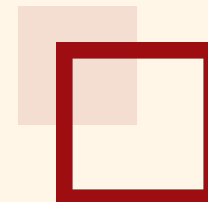
## «Пропущенная дебиторка»

### Письмо ФНС России от 07.12.2020 N СД-4-3/20120@

Учет в составе внереализационных расходов по налогу на прибыль организаций сумм безнадежных долгов, предусмотренных п.2 ст.266 НК РФ, осуществляется в отчетный (налоговый) период, в котором наступило первое по времени основание для признания их безнадежными.

Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога (п.1 ст.54 НК РФ). При этом предполагается, что к моменту исправления ошибки (подачи налоговой декларации) не истек установленный статьей 78 НК РФ **трехлетний срок возврата (зачета) переплаты**, учитывая, что лишь в течение указанного срока налогоплательщик вправе распоряжаться соответствующей суммой излишне уплаченного в бюджет налога (Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 19.01.2018 N 305-КГ17-14988, от 21.01.2019 N 308-КГ18-14911).

**В декларации по налогу на прибыль такая корректировка отражается в строках 400 - 403 Приложения 2 к листу 02 декларации**





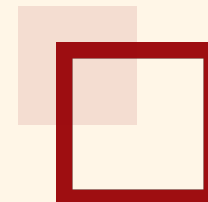
**Ошибку можно исправить в текущем периоде, даже если она была совершена в убыточном году**

### **Определение ВС РФ от 12.04.2021 N 306-ЭС20-20307**

В абзаце третьем пункта 1 статьи 54 Налогового кодекса закреплено право налогоплательщика произвести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором ошибки (искажения) были выявлены, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Налоговые органы и Минфин разъясняли, что исправить ошибку по налогу на прибыль в текущем периоде можно только если налоговая база года, в котором совершена ошибка не равна нулю (в т.ч. нет убытков). Но организации, которая учла безнадежную дебиторскую задолженность в расходах «с опозданием», удалось доказать, что ее действия правомерны, даже несмотря на то, что такие расходы должны были увеличивать сумму полученного убытка.

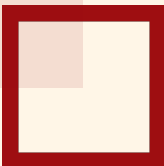
ВС РФ указал, что судебная практика исходит из правомерности перерасчета в текущем налоговом периоде налоговой базы, если ранее допущенные ошибки (искажения) не имеют негативных последствий для казны. Налогоплательщик, **исправивший ошибку в периоде обнаружения не нарушил правила переноса убытков на будущее (убытки не могут уменьшать налоговую базу более, чем на 50%), а значит интересы бюджета соблюдены.**





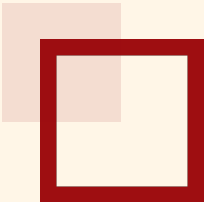
**50% ограничение на перенос убытков прошлых лет продлено до 31.12.2024 года (п.2.1 ст.284 НК РФ в ред. с 01.01.2022)**

**Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ**





# Изменения с 2022 года





## Федеральный закон от 02.07.2021 N 305-ФЗ

С 1 января 2022 года перечисляемые в бюджет (внебюджетные фонды) **в целях возмещения ущерба платежи** при расчете налогооблагаемой прибыли **не учитываются** (п.2 ст.270 НК РФ-там же штрафы в бюджет).

Суды указывали, что взысканные с организации суммы ущерба, причиненного окружающей среде:

- не относятся к санкциям, налагаемым государственными организациями в пределах предоставленных им полномочий (п. 2 ст. 270 НК РФ), и не являются платежом за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду (п. 4 ст. 270 НК РФ);
- подпадают под действие пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ, согласно которому в состав внереализационных расходов включаются расходы на возмещение причиненного ущерба.

Новая формулировка п.2 ст.270 НК РФ не позволит включать в состав расходов, уменьшающих налоговую базу, суммы компенсации за причиненный экологический ущерб. Таким образом, эти затраты не будут влиять на размер платежей по налогу на прибыль организаций, подлежащих зачислению в бюджетную систему РФ (Письмо Минфина от 21.06.2021 N 03-03-07/48698) .







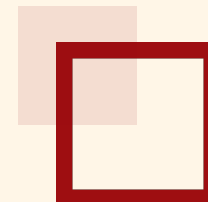
## С 2022 года уточнен перечень расходов на благотворительность, учитываемых для налога на прибыль

### Федеральный закон от 30 апреля 2021 г. N 104-ФЗ

С 1 января 2022 года вступят в силу поправки в пп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ, устанавливающий случаи, когда налогоплательщики могут учесть расходы на поддержку некоммерческих организаций в целях налога на прибыль.

Будет уточнено, что стоимость имущества (включая денежные средства) учитывается в целях налогообложения, если оно **безвозмездно переданного любым НКО, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций**, а не только получателям определенных грантов и поставщикам социальных услуг, включенным в этот реестр.

Расходы на поддержку некоторых религиозных организаций останутся, но учесть благотворительные взносы на финансирование **иных НКО, пострадавших от коронавируса (включенных в соответствующий реестр)**, с 1 января 2022 года будет нельзя.





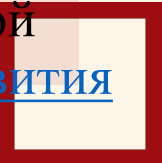
Расходы на безвозмездную передачу имущества (включая деньги) определенным категориям НКО и религиозным организациям учитываются в составе внереализационных расходов в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации, определяемой в соответствии со *ст.249 НК РФ (пп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ) в 2020-2021 году.*

К ним относятся:

- Социально ориентированные НКО, включенные в реестр социально ориентированных НКО, которые с 2017 года являются получателями грантов Президента Российской Федерации, а также иных мер государственной и муниципальной поддержки. Перечень таких организаций можно посмотреть на [сайте Минэкономразвития.](#)

- Централизованные религиозные организации, религиозным организациям, входящим в структуру централизованных религиозных организаций, а также социально ориентированным НКО, учредителями которых являются такие религиозные организации. *Постановлением Правительства РФ от 11 июня 2020 г. № 850* обязанность ведения такого реестра возложена на Минюст РФ. При этом публикация сведений реестра не предполагается.

- Иные НКО, включенные в реестр некоммерческих организаций, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Перечень таких организаций на [сайте Минэконом развития](#)



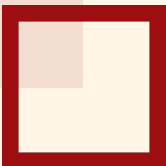


## Расходы на оплату труда (путевок) (п.24.2 ст.255 НК РФ)

До 01.01.2022 учитываются в расходах только услуги, оказанные по договору о реализации туристского продукта, заключенному работодателем с туроператором или турагентом.

К ним относятся затраты на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории России для работников и членов их семей (родителей, супругов и детей до 18 лет или детей до 24 лет, обучающихся по очной форме):

- услуги по перевозке туристов по территории РФ воздушным, водным, автомобильным и/или железнодорожным транспортом до места отдыха и обратно;
- услуги проживания туристов в гостинице, объектах санаторно-курортного лечения и отдыха, включая услуги питания (при условии, что они предоставляются в комплексе с услугами проживания);
- услуги по санаторно-курортному обслуживанию;
- экскурсионные услуги.

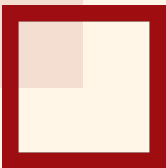




## **Условия для признания расходов на путевки:**

- 1) Договоры с туроператором или турагентом заключены работодателем (п.24.2 ст.255 НК РФ).

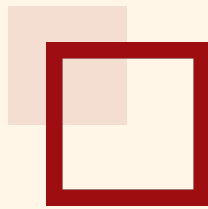
*Если договор с исполнителями услуг, расходы учесть нельзя  
(Письмо Минфина России от 2 июня 2021 г. N 03-03-  
06/1/42814)*





Федеральный закон от 17.02.2021 N 8-ФЗ

**С 01.01.2022** работодатели смогут учитывать в составе расходов на оплату труда расходы на оплату услуг ***по санаторно-курортному лечению на территории РФ*** (включая расходы на проживание и питание) работников, их супругов, родителей, детей и подопечных по договорам, **заключенным непосредственно с санаторно-курортными организациями, а также расходы в виде сумм полной или частичной компенсации этим лицам указанных расходов (в пределах установленных лимитов).**

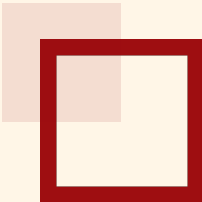




## **Условия для признания расходов на путевки:**

### **2) Расходы нормируются (п.24.2 ст.255 НК РФ)**

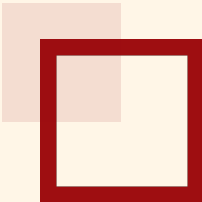
Они не могут превышать **50 тыс. рублей** за год на **каждого гражданина**, отправленного на отдых, при этом суммы таких расходов вместе с расходами на медицинское страхование (медицинское обслуживание) работников, учитываемые в расходах, **не должны превышать 6% от ФОТ**





## Условия для признания расходов на путевки:

**3) Оплата путевок предусмотрена трудовым и (или) коллективным договором (абз.1 ст.255 НК РФ).**

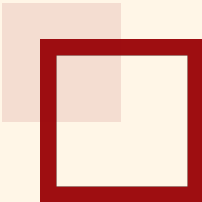




### **НДФЛ при оплате путевок (п.9 ст.217 НК РФ):**

Освобождаются от НДФЛ суммы оплаты работодателями своим работникам и (или) членам их семей.....стоимости приобретаемых путевок, **за исключением туристских, .....**

.....  
**за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей), если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с настоящим Кодексом не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;**







**С 2022 года НДС при оплате путевок (п.9 ст.217 НК РФ):**

Освобождаются от НДС суммы оплаты работодателями своим работникам и (или) членам их семей.....стоимости приобретаемых путевок, **за исключением туристских**, .....на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями.....

.....  
**за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей), за исключением случаев такой компенсации (оплаты) стоимости путевок, приобретаемых в одном налоговом периоде повторно (многократно)**

В целях настоящей главы к санаторно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря.





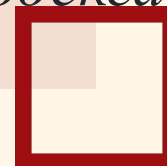
## С 2022 года НДФЛ при оплате путевок

### Письмо Минфина России от 11 июня 2021 г. N 03-04-06/46405

....с 1 января 2022 года освобождается от налогообложения стоимость санаторно-курортных путевок, предоставляемых организацией лицам, указанным в пункте 9 статьи 217 Кодекса, **однократно в отношении каждой категории лиц.**

По общему правилу, определенному подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса, оплата организацией стоимости санаторно-курортной путевки для работника признается доходом, полученным налогоплательщиком в натуральной форме. На основании указанной нормы и подпункта 2 пункта 1 статьи 223 Кодекса **датой получения такого дохода является день оплаты путевки за работника.**

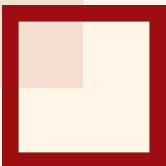
При этом **период предоставления услуг санаторно-курортной организацией для целей применения** пункта 9 статьи 217 Кодекса и подпункта 2 пункта 1 статьи 223 Кодекса **значения не имеет.**





## **Федеральный закон от 2 июля 2021 г. N 305-ФЗ**

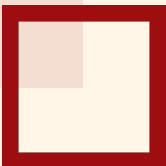
**С 01.01.2022 г.** первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям **независимо от размера остаточной стоимости основных средств (п.2 ст.257 НК РФ)**





**Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, **налогоплательщик** применяет норму амортизации, определенную исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств (п.1 ст.258 НК РФ в ред. с 01.01.2022).**

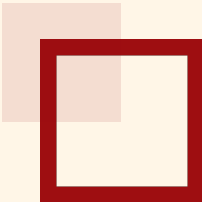
**До 01.01.2022 г. - при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования (п.1 ст.258 НК РФ), но по мнению Минфина РФ норма амортизации не меняется**





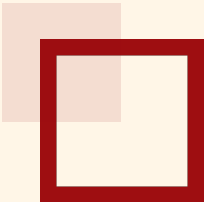
## Письмо Минфина от 19.04.21 № 03-03-06/1/29206

Организация должна увеличить первоначальную стоимость полностью самортизированного ОС на стоимость модернизации и возобновить начисление амортизации. При этом если срок полезного использования такого основного средства налогоплательщиком не был увеличен в соответствии со статьей 258 НК РФ, то начисление амортизации по нему должно производиться по тем нормам, которые были определены при введении этого основного средства в эксплуатацию.





# Разъяснения Минфина и судебная практика



# Особенности расходов по договорам аренды

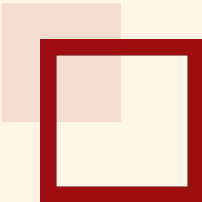


## Договор аренды не зарегистрирован

**Вопрос:** Если общество с ограниченной ответственностью арендует помещение в торговом центре г. Москвы или любого другого региона РФ сроком **на пять лет** и договор аренды помещения или дополнительные соглашения к нему **не будут зарегистрированы**, существует ли у организации риск того, что расходы на аренду не будут уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль?

**Письмо Минфина России от 19 апреля 2021 г. N 03-03-06/1/29066**

...Учитывая изложенное, для возможности признания в целях налогообложения прибыли организации расходов в виде арендной платы указанные расходы должны быть подтверждены **документами, соответствующими законодательству Российской Федерации.**

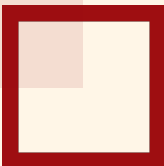






В соответствии с пунктом 2 статьи 651 ГК РФ договор аренды нежилых помещений, заключенный на срок **не менее одного года, подлежит государственной регистрации** и считается заключенным с момента такой регистрации. Договор аренды нежилых помещений, заключенный на срок **менее одного года, не подлежит государственной регистрации** и считается заключенным с момента, определяемого в соответствии с пунктом 1 статьи 433 ГК РФ.

**Информационное письмо Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 1 июня 2000 г. N 53**





**Постановление Пленума ВАС РФ от 17 ноября 2011 г.**

**№ 73 "Об отдельных вопросах практики применения правил ГК РФ о договоре аренды"**

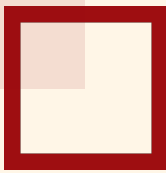
Согласно пункту 2 статьи 609 ГК РФ договор аренды недвижимого имущества подлежит государственной регистрации, если иное не установлено законом. В случае если стороны достигли соглашения в требуемой форме по всем существенным условиям договора аренды, который в соответствии с названным положением подлежит государственной регистрации, но не был зарегистрирован, то при рассмотрении споров между ними судам надлежит исходить из следующего.

**Если судами будет установлено, что собственник передал имущество в пользование, а другое лицо приняло его без каких-либо замечаний, соглашение о размере платы за пользование имуществом и по иным условиям пользования было достигнуто сторонами и исполнялось ими, то в таком случае следует иметь в виду, что оно связало их обязательством, которое не может быть произвольно изменено одной из сторон** (статья 310 ГК РФ), и оснований для применения судом положений статей 1102, 1105 этого Кодекса не имеется. В силу статьи 309 ГК РФ пользование имуществом должно осуществляться и оплачиваться в соответствии с принятыми на себя стороной такого соглашения обязательствами.

Если названным соглашением установлена неустойка за нарушение условий пользования имуществом, она подлежит взысканию с должника.

В то же время в силу статьи 308 ГК РФ права, предоставленные лицу, пользующемуся имуществом по договору аренды, не прошедшему государственную регистрацию, не могут быть противопоставлены им третьим лицам. В частности, такое лицо не имеет преимущественного права на заключение договора на новый срок (пункт 1 статьи 621 ГК РФ), а к отношениям пользователя и третьего лица, приобретшего на основании договора переданную в пользование недвижимую вещь, не применяется пункт 1 статьи 617 ГК РФ.

**(п. 14 введен Постановлением Пленума ВАС РФ от 25.01.2013 N 13)**

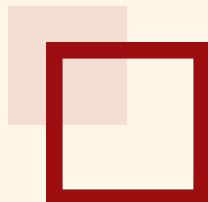




## Письмо Минфина России от 03.09.2021 N 03-03-06/1/71391

... **капитальные вложения**, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, **амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды** исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией (абзац шестой пункта 1 статьи 258 НК РФ).

Учитывая изложенное, капитальные вложения в арендованное имущество **амортизируются исходя из срока полезного использования данного имущества, установленного собственником этого имущества либо исходя из срока полезного использования в соответствии с Классификацией**, в случае соответствия таких капитальных вложений в арендованное имущество Классификации.



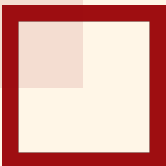


## **Расходы на неотделимые улучшения при окончании договора аренды**

По окончании договора аренды недоамортизированная часть расходов в целях налогообложения прибыли не учитывается (п. 16 ст. 270 НК РФ, письмо Минфина России от 31.07.2018 N 03-03-06/1/63831).

Расходы на производство арендатором с согласия арендодателя неотделимых улучшений арендованного имущества, которые после прекращения договора аренды безвозмездно передаются арендодателю, не учитываются при определении налоговой базы (письмо Минфина России от 20.08.2018 N 03-03-07/58751).

Если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора аренды при отсутствии возражений со стороны арендодателя, **договор считается заключенным на неопределенный срок**, а арендатор продолжает начислять амортизацию по капитальным вложениям в арендованное имущество в установленном порядке (письма Минфина России от 31.07.2018 N 03-03-06/1/63831, от 31.07.2018 N 03-03-06/1/53831).





## **Расходы на неотделимые улучшения при окончании договора аренды**

**Определение ВС РФ от 01.02.2021 N 309-ЭС20-16872**

**Налогоплательщик вправе доказывать экономическую обоснованность произведенных капитальных вложений. Критерии экономической обоснованности:**

**1. Экономическая обоснованность капитальных вложений для арендатора, о которой могут свидетельствовать следующие факторы:**

1) Капитальные вложения были необходимы налогоплательщику прежде всего для ведения его собственной деятельности с использованием арендуемого объекта:

- обустройство торгового объекта в уникальном фирменном стиле;
- обустройство коммуникаций, необходимых, в первую очередь, для эксплуатации оборудования налогоплательщика.

2) У налогоплательщика должно быть очевидное намерение и возможность окупить стоимость капитальных вложений за счет использования арендованного имущества в течение предполагаемого срока аренды.

3) Наличие разумных экономических причин на прекращение аренды до истечения срока полезного использования улучшений (в том числе в связи с изменениями внешних условий деятельности).

**2. Отсутствие экономической ценности произведенных улучшений для собственника объекта (арендодателя) на момент прекращения аренды. Об этом, к примеру, может свидетельствовать последующий демонтаж собственником улучшений.**

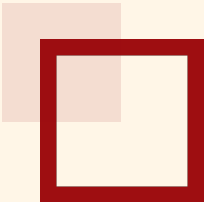




Суммы НДС, исчисленные со стоимости переданной в рекламных целях продукции с логотипом банка, могут учитываться в целях налога на прибыль (п.19 ст.270 НК РФ не применяется).

## **Письмо Минфина России от 10.09.2021 N 03-03-10/73599**

....Учитывая, что сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная налогоплательщиком (банком) при передаче клиентам рекламной продукции формируется в рамках осуществления рекламных мероприятий в понимании Федерального закона N 38-ФЗ «О рекламе», то, по нашему мнению, расходы в виде данных сумм налога на добавленную стоимость, учитываются в составе расходов организации на рекламу. При этом такие расходы на рекламу признаются для целей налогообложения прибыли в составе расходов, размер которых не превышает 1 процент выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.



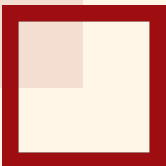


## Иностранные налоги

**Письмо Минфина России от 18.03.2019 N 03-03-06/1/17684**

Суммы НДС, уплаченные на территории иностранных государств, могут быть учтены в расходах по налогу на прибыль **на основании пп.49 п.1 ст.264 НК РФ**. Вместе с тем, по мнению Департамента, такой порядок следует применять в отношении иностранных налогов, по которым российская организация, в соответствии с законодательством иностранного государства, является плательщиком.

НДС, предъявленный российской организации при приобретении у иностранной организации товаров (работ, услуг), местом реализации которых территория РФ не является, **формирует цену товаров (работ, услуг)**, а не выделяется отдельно.



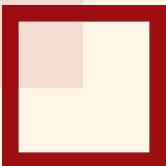


## Иностранный налог на прибыль и имущество

**Письмо Минфина России от 07.09.2018 N 03-03-06/1/64126)**

Налоги, по которым НК РФ напрямую предусматривает порядок устранения двойного налогообложения путем зачета налога, уплаченного на территории иностранного государства (например, статьи 311 и 386.1 НК РФ), при уплате соответствующего налога в Российской Федерации, учету в составе расходов при расчете налога на прибыль организаций не подлежат

**Письмо ФНС России от 03.09.2013 N ЕД-4-3/15969@ "Об учете в целях налогообложения прибыли сумм налогов, уплаченных на территориях иностранных государств"**



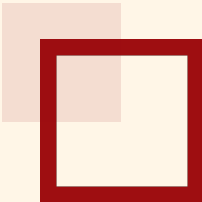




## Налог на прибыль, удержан по вине российской организации

**Письмо Минфина России от 10 апреля 2017 г. N 03-08-05/21229**

Минфин РФ разъясняет, что в случае удержания налога с юридических лиц у источника выплаты в иностранном Государстве (**Казахстан**), с которым у Российской Федерации действует международное соглашение об избежании двойного налогообложения, **не в соответствии с положениями Конвенции**, данный налог при уплате налога на прибыль организаций в Российской Федерации не зачитывается. В этом случае налогоплательщику следует обратиться в налоговый орган иностранного Государства за возвратом налога, удержанного в данном государстве не в соответствии с положениями Конвенции.



# АКЦИЯ: при 2-х этапном аудите

пройти 1-й этап сейчас, чтобы закрыть 2021 год сразу правильно!

## ВАШИ ВЫГОДЫ:

- Учёт и отчётность без ошибок и рисков
- Полезные рекомендации и помощь сразу
- 100% юридическая защита и финансовые гарантии
- Положительное Аудиторское заключение без оговорок
- Ваш персональный Сертификат о прохождении аудита

ПОЧЕМУ АУДИТ ЗА 2021 ГОД ВАЖЕН В 2 ЭТАПА Читайте в [статье>>](#)

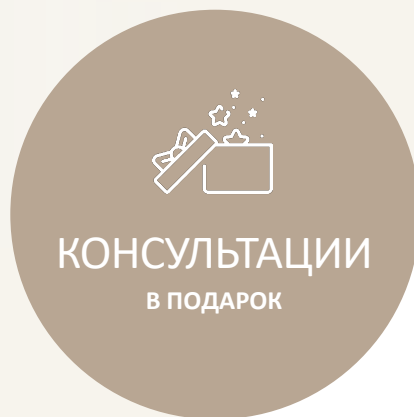
## УЗНАТЬ ЦЕНУ ЗА 1 МИН



+7 (495) 134-32-23  
(многоканальный)

[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)

<https://clck.ru/YdQ2H>



Действует  
до 30.11





## КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:


 +7 (495)134-32-23

[admin@pravovest-audit.ru](mailto:admin@pravovest-audit.ru)

 + 7 (903) 669-51-90

 [cons@wiseadvice.ru](mailto:cons@wiseadvice.ru)

 +7 (996)966-32-63

 115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ  
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211



[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)

