

Вестник МСФО

январь 2018 г.

Это должен знать каждый

Налоговая реформа в США: учет по МСФО

В этом выпуске:

1. Это должен знать каждый
 - Налоговая реформа в США: учет по МСФО
 - Решение Комитета по разъяснениям МСФО в отношении штрафов и пени за неуплату налогов на прибыль
2. Вопросы месяца
 - Блог по вопросам МСФО: учет криптовалют
3. Издание Cannon Street Press

Краткая информация

Президент Трамп 22 декабря 2017 г. подписал законопроект о внесении существенных изменений в систему налогообложения США. Эти изменения влияют на порядок ведения бухгалтерского учета в 2017 г. и подлежат отражению в финансовой отчетности на 31 декабря 2017 г.

Представленные ниже изменения в налоговом законодательстве могут значительно повлиять на текущие и отложенные налоги организаций, осуществляющих свою деятельность в США.

Изменения в налоговом законодательстве	Влияние на налоговый учет по МСФО
<p>Ставка налога. Снижение ставки федерального налога США на прибыль предприятий с 35 % до 21 % вступило в силу с 1 января 2018 г., независимо от налогового периода организации. Организации, отчетная дата которых не приходится на 31 декабря, первоначально будут платить налог по пропорциональной ставке федерального налога США на прибыль предприятий, которая будет применяться к первому налоговому году, закончившемуся после 31 декабря 2017 г. Например, если отчетная дата организации – 30 июня 2018 г., она должна будет применить пропорциональную ставку федерального налога США на прибыль предприятий, равную приблизительно 28 %.</p>	<p>Необходимо провести переоценку отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по новой ставке налога, которая будет применяться в момент восстановления существующих временных разниц. Организации, у которых отчетный год не совпадает с календарным, смогут отражать влияние изменений в налоговом законодательстве в промежуточном периоде, в течение которого они были введены в действие. Возможно также распределение влияния изменений на оставшийся отчетный период на основе расчетной годовой эффективной процентной ставки для промежуточных отчетных периодов. Организации, отчетный период которых не совпадает с календарным, также должны учитывать, не произойдет ли восстановление временных разниц в период применения пропорциональной ставки налога.</p>



Изменения в налоговом законодательстве	Влияние на налоговый учет по МСФО
<p><i>Отмена альтернативного минимального налога (АМТ).</i> АМТ был отменен. Остаток АМТ, перенесенный на будущие периоды по состоянию на 1 января 2018 г., теперь может быть зачтен против обычного налога, а непогашенные остатки подлежат возврату в течение ближайших четырех лет.</p>	<p>Теперь, поскольку предполагается полный возврат налога, перенесенного на будущие периоды, необходимо выполнить переоценку непризнанных отложенных налоговых активов. Организации должны принять решение о том, следует ли реклассифицировать остаток АМТ, перенесенный на будущие периоды в дебиторскую задолженность. Организация может отнести такой АМТ к отложенным налоговым активам, если они будут зачтены против будущих обязательств по уплате налогов, или к дебиторской задолженности, если они будут возвращены денежными средствами. У организации есть возможность выбора учетной политики, проводить ли дисконтирование остатков по текущему налогу. Совет по стандартам финансового учета США (FASB) принял решение, что АМТ, перенесенный на будущие периоды, не должен дисконтироваться в соответствии с ОПБУ США независимо от ожидаемой формы его возврата.</p>
<p><i>Изменения в способе возмещения чистых операционных убытков (ЧОУ).</i> ЧОУ, возникшие после 2017 г., могут переноситься на будущие периоды без ограничения срока, но, как правило, не могут переноситься на прошлый период. Использование убытков будет ограничено до 80 % налогооблагаемой прибыли за год. Правила, применяемые к ЧОУ, возникшим до конца 2017 г., не изменяются.</p>	<p>Данные изменения могут отразиться на оценке возмещаемости отложенных налоговых активов, возникающих на базе ЧОУ. Изменения в основном повлияют на возмещаемость ЧОУ, возникших после 1 января 2018 г., но могут также коснуться существующих временных разниц, которые предполагались к восстановлению через ЧОУ после этой даты.</p>
<p><i>Ограничение процентных расходов.</i> Существующие ограничения на вычет процентных расходов будут дополнены. Вычет процентных расходов будет ограничен 30 % скорректированной налогооблагаемой прибыли. Проценты, не возмещенные в течение того года, когда они были начислены, могут переноситься на будущие периоды без ограничения срока.</p>	<p>Это может привести к формированию дополнительных отложенных налоговых активов, которые нужно будет проанализировать на предмет возмещаемости. Проценты за текущий период подлежат вычету в первую очередь, что в некоторых случаях может ограничить возможность признания отложенных налоговых активов в отношении переноса вычета процентных расходов с предыдущих периодов.</p>
<p><i>Возмещение затрат (отнесение на расходы в полном объеме).</i> Определенные капитальные расходы, понесенные после 27 сентября 2017 г. и до 1 января 2023 г., могут быть единовременно списаны для целей налогообложения. Организации также могут не производить немедленное списание квалифицируемых активов.</p>	<p>Выбор, сделанный организацией, может повлиять на сумму текущего налога в 2017 г. Могут возникнуть новые налогооблагаемые временные разницы в 2017 г. и дополнительные отложенные налоговые активы в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды (если имеет место налогооблагаемый убыток), которые должны быть проанализированы на предмет возмещаемости. Отложенные налоговые обязательства и активы будут оцениваться по новой, более низкой процентной ставке, которая будет применяться в момент их восстановления.</p>
<p><i>Территориальный налоговый режим.</i> Международное налоговое законодательство повлияло на подход США к налогообложению иностранных доходов, включая введение «территориального режима», который предоставляет возможность вычета 100 % квалифицируемых дивидендов, полученных от иностранных дочерних предприятий.</p>	<p>Новые правила могут повлечь за собой переоценку того, восстановится ли существующая разница в обозримом будущем и может ли измениться оценка отложенных налоговых обязательств, возникающих в связи с инвестициями в дочерние предприятия. Будущие дивиденды, перечисляемые иностранными предприятиями, не будут облагаться налогами, но к таким дивидендам может применяться удержание налогов у источника и другие налоговые меры, налагаемые на них иностранными юрисдикциями.</p>



Изменения в налоговом законодательстве	Влияние на налоговый учет по МСФО
<p><i>Налог на репатриацию прибыли.</i> Вводится правило об обязательной репатриации ранее нераспределенной прибыли иностранных дочерних предприятий американских компаний. Применяемая ставка налога зависит от размеров ликвидных и неликвидных активов таких дочерних предприятий. Налогооблагаемая прибыль, возникающая от обязательной репатриации, может уменьшаться на сумму ЧОУ. Иностранные налоговые льготы могут быть зачтены при расчете налога. Чистая сумма налога может уплачиваться поэтапно в течение восьми лет.</p>	<p>В 2017 г. возникнет обязательство по уплате налога. У организации есть выбор учетной политики в отношении того, дисконтировать ли остатки по текущему налогу. Обязательство по уплате текущего налога может повлиять на возмещаемость существующих непризнанных отложенных налоговых активов. Совет по стандартам финансового учета США (FASB) принял решение, что это обязательство не подлежит дисконтированию в соответствии с ОПБУ США.</p>
<p><i>Налогообложение доходов иностранных организаций.</i> Определенная часть нематериального дохода дочерних предприятий американских компаний, облагаемого налогом по низким ставкам (GILTI), будет считаться налогооблагаемым доходом для материнской компании каждый год на базе суммы, на которую прибыль иностранных компаний превышает установленную норму доходности по материальным активам иностранных организаций. К налогу от «иностранного» доходов в США могут привести ситуации, когда: (1) отсутствует крупная совокупная база основных средств за рубежом и (2) доходы за рубежом облагаются налогом по низким ставкам.</p>	<p>Согласно МСФО допускается признавать уплату GILTI за год, в котором он включен в налоговую декларацию, исходя из того, что в целом он возникает в результате получения в таком году накопленной и иностранной прибыли «сверх установленной доходности». Также допустимо включить влияние GILTI в ставку налога, используемую для расчета отложенных налогов для формирования временных разниц, которые, вероятно, будут восстанавливаться, как GILTI. Для определения обоснованности такого действия потребуется применение профессионального суждения, и руководство должно, например, решить, какова вероятность постоянного начисления GILTI и возможно ли выполнить надежную оценку его влияния. В таком случае требуется раскрытие примененной модели учета, произведенного суждения и оценки влияния на учет. Совет по стандартам финансового учета США (FASB) принял решение, что ОПБУ США предоставляют предприятию возможность выбрать, признавать GILTI как расходы периода или включать его в оценку отложенных налогов.</p>
<p><i>Мотивация для размещения производства на территории США и экспорта товаров.</i> Был предоставлен дополнительный вычет американским компаниям, имеющим производство на территории США и экспортирующим свои товары за границу, – так называемый нематериальный доход от источников за рубежом (FDII). Вычет в размере 37,5 % (21,875 % для налоговых лет, начинающихся с 31 декабря 2025 г.) предоставляется в отношении дохода от источников за рубежом, превышающего фиксированный доход от инвестиций в квалифицируемые коммерческие активы.</p>	<p>Данный тип вычета не покрывается МСФО (IAS) 12. Признание в том году, когда вычеты были включены в налоговую декларацию, не противоречит положениям МСФО, так как вычеты предоставляются ежегодно в связи с продажами за рубежом. Можно также учесть влияние ставки налога, используемой для оценки отложенных налогов на временные разницы, которые при восстановлении будут облагаться FDII. Для определения обоснованности такого действия применяется профессиональное суждение, и решение будет зависеть от конкретных фактических обстоятельств организации. В таком случае требуется раскрытие примененной модели учета, произведенного суждения и оценки влияния на учет. Мы считаем, что FDII следует отражать как специальный вычет по ОПБУ США и признавать в том году, когда был произведен вычет.</p>
<p><i>Зачет «иностранного» налога (FTC).</i> В положения об FTC вносятся значительные корректировки, некоторые косвенные FTC отменены.</p>	<p>Это может повлиять на оценку возмещаемости отложенных налоговых активов, связанных с FTC.</p>

Изменения в налоговом законодательстве	Влияние на налоговый учет по МСФО
<p><i>Противодействие размыванию налоговой базы - минимальный налог на определенные платежи между взаимозависимыми сторонами.</i> Данный минимальный налог (BEAT) подлежит уплате, когда расчетный налог BEAT превышает расчетные налоговые обязательства по обычным ставкам (после применения определенных льгот). Базой для исчисления BEAT является налогооблагаемый доход, скорректированный для целей исчисления данного налога, с учетом восстановления платежей, которые рассматриваются в качестве размывающих налоговую базу, например выплат иностранным связанным сторонам (но, как правило, за исключением платежей, относящихся к себестоимости реализованных товаров).</p>	<p>Совет по стандартам финансового учета США (FASB) принял решение, что временные разницы должны оцениваться по стандартным ставкам налога, а эффект BEAT должен отражаться в том году, когда он был начислен. Такой подход допустим согласно МСФО.</p>

Признание переоценки отложенных налогов

Согласно требованиям МСФО, переоценка отложенных налогов должна отражаться вне прибыли или убытков, если отложенный налог относится к статьям, ранее признанным в составе совокупного дохода или собственного капитала («обратное отслеживание»). В некоторых случаях может быть сложно определить, куда отнести эффект переоценки. Например, изменение ставки налога может повлиять на остаток отложенного налога, который ранее был признан не в составе прибыли или убытка (например, в отношении обязательств по выплате вознаграждения работникам). В зависимости от конкретных обстоятельств организации может применяться обоснованное пропорциональное распределение или другой применимый метод, обеспечивающий более точное распределение такой суммы.

Суждения и оценочные значения

Расчеты, которые необходимо выполнить в связи с изменением налогового законодательства США, отличаются повышенной сложностью, и некоторым организациям будет затруднительно выполнить их до выпуска финансовой отчетности за 2017 г.

Сложности будут вызваны ограниченностью времени на сбор данных для расчетов, фактическое применение нового закона и понимание некоторых последствий для системы учета.

В соответствии с действующим подходом организации к неопределенным налоговым позициям руководство должно сделать все возможное, чтобы получить достоверную оценку влияния каждого аспекта изменений налогового законодательства на систему учета, учитывая «надежную информацию, в отношении которой можно было обоснованно ожидать, что она будет получена и учтена» (в соответствии с п. 5 МСФО (IAS) 8). Последующие корректировки, как правило, отражаются как изменения оценочного значения. Руководство должно быть в состоянии выполнить надежную оценку почти во всех случаях.

Отчитывающиеся организации должны также представить раскрытие всей необходимой информации, включая раскрытие в соответствии с МСФО (IAS) 12 и раскрытие профессиональных суждений и неопределенности оценочных значений в соответствии с пп. 125–133 МСФО (IAS) 1.

Прочие вопросы бухгалтерского учета.

Изменения в налоговом законодательстве могут стать причиной и других последствий для бухгалтерского учета. Например, они могут повлиять на учет хеджирования, тестирование на предмет обесценения и раскрытие информации о ликвидности. Масштабы влияния и области, подверженные влиянию, будут зависеть от конкретных фактических обстоятельств компании.

Дополнительная информация об изменениях представлена в [Подробном анализе последствий налоговой реформы США для бухгалтерского учета.](#)



Решение Комитета по разъяснениям МСФО в отношении штрафов и пени за неуплату налогов на прибыль

Вопрос

В сентябре 2017 г. Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности выпустил решение о штрафах и пени за неуплату налогов на прибыль.

КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» применяется к налогам на прибыль в рамках МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». В нем не рассматриваются вопросы учета штрафов и пени, связанных с налогами на прибыль. Комитет оценил возможность разработки дополнительного руководства и пришел к выводу, что польза от усовершенствования процесса подготовки финансовой отчетности в рамках проекта по учету штрафов и пени не превысила бы связанные с ним расходы. Соответственно, Комитет решил не разрабатывать отдельное руководство, а вынес решение по повестке дня.

Комитет постановил, что организации не могут выбирать по своему усмотрению в учетной политике, следовать ли в вопросе учета штрафов и пени положениям МСФО (IAS) 12 или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Если организация считает, что определенные суммы кредиторской или дебиторской задолженности, связанной со штрафами и пенями, относятся к налогу на прибыль, к таким суммам применяются положения МСФО (IAS) 12. Если организация не применяет МСФО (IAS) 12 к суммам кредиторской или дебиторской задолженности по штрафам и пеням, то к таким суммам применяются положения МСФО (IAS) 37.

Комитет также отметил, что:

- организация раскрывает информацию о своем профессиональном суждении по этому вопросу с применением пункта 122 МСФО 1 (IAS) «Представление финансовой отчетности», если оно оказывает значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности;

- независимо от того, применяет ли организация для учета штрафов и пени положения МСФО (IAS) 12 или МСФО (IAS) 37, она раскрывает информацию об этих статьях, если они существенны, поскольку и в МСФО (IAS) 12, и в МСФО (IAS) 37 предъявляются требования к раскрытию информации.

Влияние

На кого повлияют изменения?

Данное решение может повлиять на все организации, получающие или уплачивающие штрафы или пени, связанные с налогами на прибыль.

Каково воздействие решения?

При отсутствии специфических рекомендаций в МСФО (IAS) 12 некоторые организации в настоящее время могут на уровне своей учетной политики выбрать применение к неопределенным налоговым позициям по штрафам и пени по налогам на прибыль МСФО (IAS) 12 или МСФО (IAS) 37. Для определения применимого стандарта они должны будут теперь учитывать специфический характер таких штрафов и пени. В некоторых случаях это может привести к различиям в признании, определении величины и раскрытии информации, и к изменениям в представлении отчета о прибылях и убытках.

Когда решение вступает в силу? Поскольку решение содержит пояснения к существующему руководству, оно вступает в силу немедленно. Организации, отчетная дата которых наступает вскоре после публикации данного решения, должны определить, применимо ли такое решение на такую дату. При этом необходимо учитывать мнение регулятора рынка ценных бумаг. Как должны поступать отчитывающиеся организации? Им следует оценить свой подход к учету штрафов и пени по налогам на прибыль и необходимость корректировки своей учетной политики и представления отчетности. Изменения в учетной политике должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в оценочных значениях и ошибки».

Анализ

Организации должны установить, относится ли конкретная сумма кредиторской или дебиторской задолженности по штрафам и пеням к налогу на прибыль.

В решениях Комитета, опубликованных в [марте 2006 г.](#) и [мае 2009 г.](#), сообщается, что согласно определению в МСФО (IAS) 12 налоги на прибыль – это налоги, взимаемые с налогооблагаемых прибылей; при этом термин «налогооблагаемая прибыль» подразумевает чистую, а не валовую прибыль.

Для определения применяемого стандарта требуется профессиональное суждение. Руководство должно учитывать содержание и основной смысл налогового законодательства и порядок оплаты, установленный налоговыми органами, при отнесении штрафов и пени к отдельным компонентам, учитываемым в соответствии с МСФО (IAS) 37, или к общим расчетам с налоговыми органами, учитываемым в соответствии с МСФО (IAS) 12.

Выбранный стандарт должен последовательно применяться ко всем аспектам учета.

- Руководство МСФО (IAS) 12 (и КРМФО 23 с 1 января 2019 г.) должно применяться для определения единицы учета и для оценки признания определения сумм, регулируемых данным стандартом, в том числе признания текущих налогов не в составе прибыли или убытка, если они относятся к статьям, признаваемым не в составе прибыли или убытка, и применение учетной политики организации для дисконтирования остатков по текущему налогу.

- Суммы, относящиеся к сфере действия МСФО (IAS) 37, будут признаваться и оцениваться в соответствии с этим стандартом. Пеня, определяемая в рамках МСФО (IAS) 37, будет признаваться как финансовые расходы, а штрафы – как операционные расходы.

В соответствии с МСФО 1 (IAS) руководство должно указать в раскрытии информации, какой стандарт применялся к учету штрафов и пени, если их влияние является существенным. Где найти дополнительную информацию?

См. [Новости КРМФО, выпуск за сентябрь 2017 г.](#), где решение Комитета представлено полностью.



Вопросы месяца

Блог по вопросам МСФО

Учет криптовалют

Что такое криптовалюта?

Прежде чем углубляться в тонкости бухгалтерского учета, давайте вспомним, что же такое криптовалюта. Криптовалюта – это такое же средство обмена, как доллар.

В настоящее время существует множество криптовалют. Самая популярная из них – биткойн – первая криптовалюта, появившаяся в январе 2009 г. С тех пор криптовалюты приобрели широкую известность и стали называться еще причудливее: Ethereum, Ripple, Litecoin и т. д. (я просто жду появления IFRSCoin, тогда и инвестирую).

Как и доллар США, криптовалюты не имеют внутренней стоимости, то есть не могут погашаться другим товаром, например, золотом. При этом, в отличие от доллара США, криптовалюты не имеют физической формы, не являются законным платежным средством и в настоящее время не поддерживаются каким-либо государством или юридическим лицом. Кроме того, предложение криптовалют не регулируется центральным банком, все операции с ними выполняются и подтверждаются пользователями системы без посредника (банка). Термин «криптовалюта» был выбран, так как данная технология основана на криптографии с открытым ключом (для тех, у кого нет докторской степени по программированию, поясняем: это всего-навсего означает, что обмен данными защищен от третьих лиц).

Если вас интересует другая информация о криптовалютах, помимо их отражения в учете, пройдите по этой [ссылке](#).

В чем же сложность учета?

Скорость, простота и экономичность использования этих валют означает, что в перспективе они могут стать популярным средством оплаты. Крупные компании, такие как eBay, Dell и PayPal, уже принимают платежи в биткойнах. Хотя задача криптовалют – повышать способность сторон выполнять цифровые расчеты друг с другом, на данный момент большинство инвесторов в криптовалюты рассчитывает на прирост стоимости капитала. Например, с января 2017 г. по начало ноября 2017 г. стоимость биткойна выросла на 700 %. Лучше бы я инвестировал в криптовалюты, вместо разбора их учета...

При наличии крупных пакетов криптовалют, учитывая, что их стоимость волатильна, вероятно, пользователи финансовой отчетности захотят знать об их наличии. При этом есть существенный недостаток: действующие стандарты финансовой отчетности были написаны, когда о криптовалютах никто еще и не помышлял!

Что не так с существующим учетом?

Большинство разумных бухгалтеров (да, и такие еще встречаются) согласится, что наилучшим способом учета криптовалюты был бы учет по справедливой стоимости, так как она отражает сумму, по которой инвесторы либо реализуют свои инвестиции, либо смогут использовать их в обмен на другие товары и услуги.

К сожалению, действующие правила бухгалтерского учета еще не достигли такого прогресса. Для отражения криптовалют по их справедливой стоимости (рука устала набирать «криптовалюты», можно я буду говорить «биткойн», вы же поймете, о чем я?) биткойны должны были бы соответствовать определению финансового актива.

И вот тут система терпит крах, потому что биткойн:

1. не является законным платежным средством (согласно определению денежных средств);
2. не является эквивалентом денежных средств, так как подвержен значительным изменениям в рыночной стоимости;
3. не является правом, обусловленным договором, получить денежные средства или их эквиваленты.

Таким образом, биткойн не соответствует определению финансового актива. Что нам остается делать в такой ситуации (кроме как чесать затылок в недоумении)? Согласно действующим правилам учета биткойны должны учитываться либо как нематериальные активы, либо как запасы.

Если биткойны признаются как запасы, то они должны отражаться в учете по себестоимости. Думаю, в крайнем случае организация могла бы раскрыть справедливую стоимость биткойнов, но это решение аналогично переходу на детское питание из-за выпадения зубов.

Если биткойны относятся к нематериальным активам, то по умолчанию их тоже следует отражать по себестоимости. Существует вероятность того, что если биткойны признаются в составе нематериальных активов, организация может обосновать наличие активного рынка для биткойнов и отражать их по справедливой стоимости. Такое решение не оптимально, поскольку изменения их справедливой стоимости отражались бы через прочий совокупный доход, а накопленная прибыль не реклассифицировалась бы в прибыли и убытки при реализации биткойнов.

Вопросы месяца

Заключение

Учет биткойнов по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков помог бы представить пользователям финансовой отчетности самую полезную информацию. Однако существующие требования не допускают такого способа учета.

Учет криптовалют не входит в рабочую программу Совета по Международным стандартам финансовой отчетности. Когда криптовалюты приобретут достаточное значение, чтобы для их учета было выработано однозначное решение?



Гость нашего блога на этой неделе – Гари Берховиц, партнер PwC.

Издание Cannon Street Press

В январе 2018 г. Совет по МСФО опубликовал актуальный план своей работы.

Темы для обсуждения:

- основные формы финансовой отчетности;
- финансовые инструменты с характеристиками капитала;
- концептуальные основы;
- вопросы внедрения МСФО;
- гудвилл и обесценение;
- анализ результатов внедрения МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».

Контактные лица, у которых можно получить дополнительные разъяснения по методологическим аспектам МСФО



Обязательства, признание выручки и прочие вопросы

Эдриан Дэдд
Партнер
Тел.: + 7 (495) 967-61-91
adrian.dadd@ru.pwc.com



Объединение компаний и принятие МСФО

Анна Узорникова
Партнер
Тел.: + 7 (495) 232-56-10
anna.uzornikova@ru.pwc.com

В случае если вы не хотите в дальнейшем получать информационную рассылку от PwC, пожалуйста, отправьте по электронной почте письмо с указанием наименования вашей компании со своего рабочего адреса на адрес marina.pokusaeva@pwc.com.

Настоящая публикация подготовлена исключительно для создания общего представления об обсуждаемом в ней предмете и не является профессиональной консультацией. Не рекомендуется действовать на основании информации, представленной в настоящей публикации, без предварительного обращения к профессиональным консультантам. Не предоставляется никаких гарантий, прямо выраженных или подразумеваемых, относительно точности и полноты информации, представленной в настоящей публикации. Если иное не предусмотрено законодательством РФ, компании сети PricewaterhouseCoopers, их сотрудники и уполномоченные представители не несут никакой ответственности за любые последствия, возникшие в связи с чьими-либо действиями (бездействием), основанными на информации, содержащейся в настоящей публикации, или за принятие решений на основании информации, представленной в настоящей публикации.

© 2018 Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит».
Все права защищены.

Под «PwC» понимается акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом.