Tax Consulting U. K.
AUDIT & ACCOUNTING

Корпоративная база знаний

Зачем нужна эта База?

Конечно, лучше всего, когда у Вас появились вопросы – проконсультироваться.
Но, что, если:

1) Перед консультацией Вы хотели бы разобраться в теме немного больше. Чтобы задать действительно важные вопросы, а не завязнуть на обсуждении простейших, базовых нюансов.
2) Или Вы считаете, что ваш вопрос на полноценную консультацию «не тянет».
3) Или Вы лучше воспринимаете информацию – не на слух, а читая ее.
4) Бывает такое, что во время консультации, все, вроде бы, понятно. Но, спустя время, информация забывается. Поэтому хорошо, если ответы на некоторые вопросы будут под рукой.

Уже почти 30-ть лет мы консультируем по зарубежным налогам, банкам и программам по гражданству. Приходилось «разгребать» налоговые и таможенные споры, граничащие с уголовкой.

За это время у нас накопился бесценный опыт, которым мы готовы поделиться.

Представляем проект **«Корпоративная база знаний»**. В котором мы собрали ответы на вопросы, действительно интересующие клиентов.
База сформирована в виде множества Справок – ответов: коротеньких, *на 1 страницу*, чтобы, с одной стороны, ответить на вопрос, с другой – чтобы предложить максимально низкую цену.

Сейчас мы тестируем систему. Поэтому установили промо-цены *(от 3-х тысяч рублей за Справку)* и ограничили количество Справок «в одни руки».

Позднее, когда мы загрузим в Базу порядка 2-х тысяч ответов на вопросы *(в основном, в разделы 1 – 5)*, цены Справок могут незначительно подрасти.

Для удобства и простоты навигации, мы разнесли все вопросы по **11-ти** разделам. Ознакомиться с ними можно на следующей странице.

В каждом разделе мы сформулировали краткое описание – о чем он.

Содержание

1 **Международные платежи**..... 4

2 **Международные банки** (более 200)..... 6

3 **Нарушения валютного законодательства** 17

4 **Арбитражная практика**..... 18

5 **Уголовные дела**..... 22

6 **Краткая сводка по налогам** (70 стран)..... 24

7 **Программы иммиграции** (70 стран)..... 25

8 **Законы о КИК** (70 стран)..... 26

9 **Определение резидентства** (70 стран)..... 27

10 **Краткая сводка по СиДН** (70 стран)..... 28

11 **Обмен информацией** (70 стран)..... 29

Раздел 1. Международные платежи

Все, что связано с тематикой международных платежей и внешней торговли, ассоциируется многими, сегодня, с устойчивой «головной болью». Которая, видимо, останется с нами еще надолго.

Ниже мы приводим перечень справок, с ответами на конкретные вопросы по данной тематике. Которые рекомендуем изучить вместе с **разделом 2** и **3**, где мы говорим про конкретные **международные банки** и **нарушения валютного законодательства**.

Перечень вопросов, которые обсуждаются ТОЛЬКО на Консультации

✓	**Как заплатить за недвижимость в ОАЭ напрямую из России?**
✓	**Принимают ли банки ОАЭ платежи рублями или в крипте?**
✓	**Какой адрес ставить в реквизитах платежа?**
✓	**Можно ли в каких-то зарубежных банках открыть счет дистанционно?**
✓	**Можно ли зайти в Личный кабинет банка ОАЭ (и других) из России?**
✓	**Почему не рекомендуется отправлять в Европу более 100 тыс евро за раз?**
✓	**Банк спрашивает про «подтверждение средств», что ему отвечать?**
✓	**Банк спрашивает как будет использован перевод, что ему отвечать?**
✓	**Сказал Банку, что куплю авто на переведенные деньги, а он закрыл счет**
✓	**Можно ли из России пополнить счет в Interactive Brokers?**
✓	**На каких условиях можно получить кредит в банках ОАЭ?**
✓	**Можно ли пополнить счет в банке ОАЭ наличными?**
✓	**Зачем иностранный банк просит российский ИНН? Чем это опасно?**

Перечень вопросов, по которым подготовлены Справки

✓	**Принципы, влияющие на прохождение международных платежей**
✓	**Санкции против РФ, влияющие на прохождение международных платежей**
✓	**Список российских банков, попавших под санкции**
✓	**Список российских банков, попавших в SDN-лист**
✓	**Список российских банков, отключенных от SWIFT**
✓	**Страны входящие в «черный» и «серый» список FATF**

- ✓ **Страны входящие в «черный» и «серый» список ЕС**
- ✓ **Страны «повышенного риска», платежи из которых в ЕС могут не принять**
- ✓ **Как влияет на счет в европейском банке система EES (Entry/Exit System)?**
- ✓ **Как влияет на проходимость платежей в евро стандарт ISO 20022?**
- ✓ **Какие платежи и услуги запрещены в ЕС в рамках санкций против России?**
- ✓ **Риски, если счет в иностранном банке открыт удаленно**
- ✓ **Риски платежей из США, если счет в банке открыт по ITIN**
- ✓ **Риски, если на счет в банке ЕС деньги «забросил» платежный агент**
- ✓ **Примет ли банк ЕС деньги от продажи крипты в России?**
- ✓ **Реально ли пополнить счет в иностранном банке российскими рублями?**
- ✓ **Реально ли пополнить счет в иностранном банке наличными рублями?**
- ✓ **Могут ли блокировки счета свидетельствовать о розыске в Interpol?**
- ✓ **Европейский банк запрашивает информацию по платежу: Что делать?**
- ✓ **Позиция банков ЕС по сопровождению сделок купли-продажи недвижимости в ЕС, где стороной выступает резидент РФ**
- ✓ **Могут ли заморозить платеж (кошелек) в USDT?**
- ✓ **Важные факторы при разблокировке активов в EuroClear**
- ✓ **Как влияет на проходимость платежа указание в реквизитах места проживания владельца счета?**

Раздел 2. Международные банки

Сколько помнит себя российский бизнес, столько он и стремится вывести деньги из России – за границу.

Но «заграница» - очень неоднородна. Есть банки, которые живут веками и, даже, если они потом «падают», то государство спасает их клиентов, переводя их в более надежное кредитное учреждение. А есть банки, которые просто «пропадают» в один день, а их клиентам приходится потом искать концы десятилетиями.

В этом разделе мы подготовили Справки, как по конкретным банкам и платежным системам, так и мини-обзоры банковских систем конкретных стран.

Банки проанализированы по **показателям**: *юрисдикция, год регистрации, сайт, лицензия, рейтинг, SWIFT, SEPA, специализация и краткий перечень операций, основные тарифы и комиссии, требования к открытию счета, в том числе, дистанционно, ограничения по SWIFT-платежам, требования к российским клиентам.*

Перечень вопросов, по которым подготовлены Справки

✓	**Что следует помнить при открытии счета в ЛЮБОМ банке**
✓	**Что следует помнить при открытии счета в банках Австрии**
✓	Австрия. **Bank Gutmann AG**
✓	Австрия. **Erste Bank AG**
✓	Австрия. **Hypo Vorarlberg Bank AG**
✓	Австрия. **Kathrein Privatbank**
✓	Австрия. **Raiffeisen Bank International (RBI)**
✓	Австрия. **Liechtensteinische Landesbank (Österreich) AG**
✓	**Что следует помнить при открытии счета в банках Андорры**
✓	Андорра. **Bank of Andorra**
✓	Андорра. **Creand (Crèdit Andorrà) SA**
✓	**Что следует помнить при открытии счета в банках Армении**
✓	Армения. **ACBA Bank**
✓	Армения. **Ameriabank**
✓	Армения. **Ardshinbank**
✓	Армения. **IDBank**
✓	Армения. **Inecobank**
✓	Армения. **MULTIBANK**
✓	Армения. **Unibank**

- ✓ Армения. **VTB Armenia**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Бахрейна**
- ✓ Бахрейн. **Al Salam Bank (ASB)** (бывший Ahli United Bank)
- ✓ Бахрейн. **Arab Bank**
- ✓ Бахрейн. **Bahrain Development Bank (BDB)**
- ✓ Бахрейн. **Bahrain Islamic Bank (BisB)**
- ✓ Бахрейн. **Bank of Bahrain & Kuwait (BBK)**
- ✓ Бахрейн. **Khaleeji Bank**
- ✓ Бахрейн. **Kuwait Financial House**
- ✓ Бахрейн. **National Bank of Bahrain (NBB)**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Беларуси**
- ✓ Беларусь. **BSB Bank**
- ✓ Беларусь. **БНБ-Банк**
- ✓ Беларусь. **Паритетбанк**
- ✓ Беларусь. **Приорбанк**
- ✓ Беларусь. **Zepter Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Белиза**
- ✓ Белиз. **Caye Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Болгарии**
- ✓ Болгария. **Bulgarian American Credit Bank**
- ✓ Болгария. **DSK Bank**
- ✓ Болгария. **Unicredit Bulbank AD**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках БВО**
- ✓ Британские Виргинские острова. **PROVEN Bank**
- ✓ Британские Виргинские острова. **VP Bank (BVI) Limited**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Великобритании**
- ✓ Великобритания. **EFG Private Bank**
- ✓ Великобритания. **UBS AG**

- ✓ Великобритания. **3S Money** (платежная система)
- ✓ Великобритания. **Bilderlings** (платежная система)
- ✓ Великобритания. **Paysend** (платежная система)
- ✓ Великобритания. **Revolut** (платежная система)
- ✓ Великобритания. **Trading 212** (платежная система)
- ✓ Великобритания. **Wise** (платежная система)
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Венгрии**
- ✓ Венгрия. **MBH Bank Zrt**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Вьетнама**
- ✓ Вьетнам. **United Overseas Bank (Vietnam) Ltd (UOB)**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Германии**
- ✓ Германия. **Deutscher Sparkassen**
- ✓ Германия. **Bunq** (платежная система)
- ✓ Германия. **Scalable Capital** (платежная система)
- ✓ Германия. **Trade Republic** (платежная система)
- ✓ Германия. **Vivid Money** (платежная система)
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Гонконга**
- ✓ Гонконг. **Agricultural Bank of China**
- ✓ Гонконг. **Bank of China Hong Kong Limited**
- ✓ Гонконг. **China Construction Bank (Asia)**
- ✓ Гонконг. **CITIC Bank (Hong Kong) Limited**
- ✓ Гонконг. **ICICI bank Hong Kong branch**
- ✓ Гонконг. **OCBC Bank (Hong Kong) Limited**
- ✓ Гонконг. **Standard Chartered Bank (HK) LTD**
- ✓ Гонконг. **Wing Lung Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Греции**
- ✓ Греция. **VivaBank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Грузии**

- ✓ Грузия. **Bank of Georgia**
- ✓ Грузия. **Credo Bank**
- ✓ Грузия. **Liberty Bank**
- ✓ Грузия. **Pasha Bank**
- ✓ Грузия. **Solo Bank**
- ✓ Грузия. **TBC Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Дании**
- ✓ Дания. **Saxo Bank A/S**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Израиля**
- ✓ Израиль. **Bank Leumi**
- ✓ Израиль. **Bank Hapoalim**
- ✓ Израиль. **First International Bank of Israel (FIBI)**
- ✓ Израиль. **Israel Discount Bank**
- ✓ Израиль. **Mizrahi Tefahot**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Индии**
- ✓ Индия. **Axis Bank Limited**
- ✓ Индия. **Bank of Baroda**
- ✓ Индия. **Bank of India**
- ✓ Индия. **Canara Bank**
- ✓ Индия. **HDFC Bank**
- ✓ Индия. **ICICI Bank**
- ✓ Индия. **Indusind bank**
- ✓ Индия. **Kotak Mahindra Bank Ltd**
- ✓ Индия. **Punjab National Bank (PNB)**
- ✓ Индия. **State Bank of India (SBI)**
- ✓ Индия. **Yes Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Индонезии**
- ✓ Индонезия. **Bank Mandiri**

- ✓ Индонезия. **Permata Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Испании**
- ✓ Испания. **Banco Bilbao Vizcaya Argentaria SA (BBVA)**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Казахстана**
- ✓ Казахстан. **Bereke Bank**
- ✓ Казахстан. **Bank CenterCredit (BCC)**
- ✓ Казахстан. **ForteBank**
- ✓ Казахстан. **Freedom Bank**
- ✓ Казахстан. **Halyk Bank**
- ✓ Казахстан. **Jusan Bank**
- ✓ Казахстан. **Kaspi Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Каймановых островов**
- ✓ Каймановы острова. **KYBank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Катара**
- ✓ Катар. **AlRayan Bank**
- ✓ Катар. **Commercial Bank of Qatar (CBQ)**
- ✓ Катар. **Dukhan Bank**
- ✓ Катар. **Doha Bank**
- ✓ Катар. **Qatar International Islamic Bank (QIIB)**
- ✓ Катар. **Qatar Islamic Bank (QIB)**
- ✓ Катар. **Qatar National Bank (QNB)**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Кипра**
- ✓ Кипр. **Alpha Bank Cyprus**
- ✓ Кипр. **Bank of Cyprus**
- ✓ Кипр. **Cyprus Development Bank (CDBbank)**
- ✓ Кипр. **Eurobank Cyprus**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Киргизии**
- ✓ Киргизия. **АБанк**

- ✓ Киргизия. **Бакай Банк**
- ✓ Киргизия. **MBank**
- ✓ Киргизия. **Optima Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Китая**
- ✓ Китай. **Chouzhou Bank**
- ✓ Китай. **Kunlun Bank**
- ✓ Китай. **OCBC Bank**
- ✓ Китай. **VTB Bank (PJSC) Shanghai Branch**
- ✓ Китай. **Zhejiang Chouzhou Commercial Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Латвии**
- ✓ Латвия. **BlueOrange**
- ✓ Латвия. **Rietumu Banka AS**
- ✓ Латвия. **Signet Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Лихтенштейна**
- ✓ Лихтенштейн. **Bank Frick & Co. AG**
- ✓ Лихтенштейн. **Bendura Bank AG**
- ✓ Лихтенштейн. **NEUE Bank AG**
- ✓ Лихтенштейн. **VP Bank Liechtenstein**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Люксембурга**
- ✓ Люксембург. **Banque de Luxembourg**
- ✓ Люксембург. **Banque Internationale à Luxembourg SA**
- ✓ Люксембург. **ING Bank (Luxembourg) SA**
- ✓ Люксембург. **Novo Banco (Luxembourg)**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Малайзии**
- ✓ Малайзия. **HSBC Malaysia**
- ✓ Малайзия. **Malaysian bank**
- ✓ Малайзия. **UOB Malaysia**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Мальты**

- ✓ Мальта. **Blackcatcard** (платежная система)
- ✓ Мальта. **MeDirect** (платежная система)
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Монако**
- ✓ Монако. **Société Générale Private Banking (Monaco) SA**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках ОАЭ**
- ✓ ОАЭ. **Abu Dhabi Commercial Bank (ADCB)**
- ✓ ОАЭ. **Abu Dhabi Islamic Bank (ADIB)**
- ✓ ОАЭ. **Ajman Bank**
- ✓ ОАЭ. **Arab African International Bank**
- ✓ ОАЭ. **Banque Misr**
- ✓ ОАЭ. **Commercial Bank of Dubai (CBD)**
- ✓ ОАЭ. **Digital Bank UAE**
- ✓ ОАЭ. **Dubai Islamic Bank**
- ✓ ОАЭ. **Emirates Islamic Bank**
- ✓ ОАЭ. **Emirates NBD**
- ✓ ОАЭ. **Mashreqbank**
- ✓ ОАЭ. **Nel Bank**
- ✓ ОАЭ. **Sharjah Islamic Bank**
- ✓ ОАЭ. **Un Bank**
- ✓ ОАЭ. **WIO Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Омана**
- ✓ Оман. **Bank Muscat**
- ✓ Оман. **Bank of Beirut**
- ✓ Оман. **Dhofar Bank**
- ✓ Оман. **Dhofar Islamic Bank**
- ✓ Оман. **National Bank of Oman**
- ✓ Оман. **Nizwa**
- ✓ Оман. **Oman Arab Bank (OAB)**

- ✓ Оман. **Sohar International**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Португалии**
- ✓ Португалия. **Banco de Portugal**
- ✓ Португалия. **Caixa Geral de Depósitos**
- ✓ Португалия. **Nickel**
- ✓ Португалия. **Novo Banco SA**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Пуэрто-Рико**
- ✓ Пуэрто-Рико. **CBiBank**
- ✓ Пуэрто-Рико. **Puerto Rico Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Саудовской Аравии**
- ✓ Саудовская Аравия. **Al Rajhi Bank**
- ✓ Саудовская Аравия. **Alinma Bank**
- ✓ Саудовская Аравия. **Aljazira Bank**
- ✓ Саудовская Аравия. **Arab National Bank**
- ✓ Саудовская Аравия. **Bank Albilad**
- ✓ Саудовская Аравия. **Banque Saudi Fransi**
- ✓ Саудовская Аравия. **Industrial and Commercial Bank of China (ICBC)**
- ✓ Саудовская Аравия. **Qatar National Bank**
- ✓ Саудовская Аравия. **Riyad Bank**
- ✓ Саудовская Аравия. **Saudi Alawwal Bank (SAB)**
- ✓ Саудовская Аравия. **Saudi National Bank (SNB)**
- ✓ Саудовская Аравия. **The Saudi Investment Bank (SAIB)**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Сент-Китс и Невис**
- ✓ Сент-Китс и Невис. **Bank of Saint Kitts and Nevis**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Сербии**
- ✓ Сербия. **Adriatic Bank**
- ✓ Сербия. **AIK bank**
- ✓ Сербия. **ALTA banka**

- ✓ Сербия. **API Bank**
- ✓ Сербия. **ATC Bank**
- ✓ Сербия. **Banca Intesa**
- ✓ Сербия. **Bank of Serbia**
- ✓ Сербия. **Banka Poštanska štedionica**
- ✓ Сербия. **Erste Bank**
- ✓ Сербия. **OTP banka**
- ✓ Сербия. **ProCredit Bank**
- ✓ Сербия. **Raiffeisen banka**
- ✓ Сербия. **UniCredit Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Сингапура**
- ✓ Сингапур. **Bank of Singapore**
- ✓ Сингапур. **DBS Singapore**
- ✓ Сингапур. **Oversea-Chinese Banking Corp Ltd (OCBC Bank)**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках США**
- ✓ США. **Interactive Brokers**
- ✓ США. **Stripe** (платежная система)
- ✓ США. **TD Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Таджикистана**
- ✓ Таджикистан. **Alif Bank**
- ✓ Таджикистан. **Eskhata Bank**
- ✓ Таджикистан. **Spitamen Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Таиланда**
- ✓ Таиланд. **Krung Thai Bank**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Турции**
- ✓ Турция. **Akbank**
- ✓ Турция. **DenizBank**
- ✓ Турция. **Emlak Katilim**

- ✓ Турция. **Halkbank**
- ✓ Турция. **Isbank**
- ✓ Турция. **Nurol Bank**
- ✓ Турция. **Türk Ekonomi Bankası**
- ✓ Турция. **VakifBank**
- ✓ Турция. **Yapı Kredi**
- ✓ Турция. **Ziraat Bankasi**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Черногории**
- ✓ Черногория. **Adriatic Bank**
- ✓ Черногория. **RDA Bank**
- ✓ Черногория. **Universal Capital Bank (UCB)**
- ✓ Черногория. **Zapad Banka**
- ✓ **Что следует помнить при открытии счета в банках Швейцарии**
- ✓ Швейцария. **Bank Julius Bär**
- ✓ Швейцария. **Bank Vontobel AG**
- ✓ Швейцария. **Bank Wir**
- ✓ Швейцария. **Banque Heritage SA**
- ✓ Швейцария. **Banque Richelieu**
- ✓ Швейцария. **Banque de Commerce et de Placements SA (BCP)**
- ✓ Швейцария. **BNP Paribas (Suisse) SA**
- ✓ Швейцария. **Bordier & Cie**
- ✓ Швейцария. **CA Indosuez (Switzerland) SA**
- ✓ Швейцария. **CBH Compagnie Bancaire Helvétique SA**
- ✓ Швейцария. **CIM Banque SA**
- ✓ Швейцария. **Edmond de Rothschild (Suisse) SA**
- ✓ Швейцария. **EFG (Zurich) SA**
- ✓ Швейцария. **Gonet & Cie SA**
- ✓ Швейцария. **HSBC Private Bank (Suisse) SA**

✓	Швейцария. **Lombard Odier & Co AG**
✓	Швейцария. **Mirabaud Group**
✓	Швейцария. **Pictet**
✓	Швейцария. **PKB Privatbank SA**
✓	Швейцария. **REYL Intesa Sanpaolo**
✓	Швейцария. **Societe Generale Private Banking (Suisse) SA**
✓	Швейцария. **UBS AG**
✓	Швейцария. **Union Bancaire Privée, UBP SA**
✓	Швейцария. **VP Bank (Schweiz) AG**

Раздел 3. Нарушения валютного законодательства

Со штрафами за нарушение валютного законодательства россияне живут уже больше 10-ти лет. Раньше такие штрафы доходили **до 100%** от суммы операции, потом их снизили до 40%. Но, так как штрафы эти взимаются не только за *«неправильное»* зачисление или за *«незаконное»* списание по счету, но и за наличные расчеты «валютой», то фактические величины этих штрафов, нередко, превышают все мыслимые пределы.

В итоге, со штрафами сталкиваются вовсе не «махровые» уклонисты, а обычные граждане, которые случайно нарушили закон о валютном контроле.
При этом, самостоятельно разобраться в том, что «можно», а что – «нельзя», могут все еще немногие.

Ниже мы приводим перечень Справок, *с ответами на конкретные вопросы по данной тематике*.

Перечень вопросов, по которым подготовлены Справки

✓	**Нарушение валютного законодательства:** Когда штраф, а когда - предупреждение?
✓	Какая ответственность **в России**, если физическое лицо не предоставит выписку по зарубежному счету по требованию ФНС?
✓	**Перечисления на счета офшора сочли нарушением валютного законодательства.** Дело 2025 года
✓	**Риски, если на счет в банке ЕС деньги «забросил» платежный агент**
✓	Случаи, когда расчеты резидента РФ с нерезидентом **наличными** разрешены
✓	Какая ответственность **в России**, если физическое лицо не задекларировало наличную валюту при пересечении таможенной границы?
✓	Какая ответственность **в ОАЭ**, если физическое лицо не задекларировало наличную валюту при пересечении таможенной границы?
✓	Какая ответственность **в Саудовской Аравии**, если физическое лицо не задекларировало наличную валюту при пересечении таможенной границы?
✓	Какая ответственность **на Кипре**, если физическое лицо не задекларировало наличную валюту при пересечении таможенной границы?
✓	Какая ответственность **в Латвии**, если физическое лицо не задекларировало наличную валюту при пересечении таможенной границы?
✓	На счета в каких юрисдикциях может получать деньги резидент РФ **при продаже недвижимости в Европе?**
✓	**Нарушение валютного законодательства при получении займа на счет в армянском банке.** Дело 2019 года

Раздел 4. Арбитражная практика

В этом разделе мы анализируем наиболее резонансные налоговые дела, в том числе, с участием иностранных компаний, за последние 10-ть лет.
Чтобы не перегружать этот раздел, мы стараемся приводить в нем не более 2-х схожих дел.
В каждой справке рассматривается, как правило, 1 налоговый спор. Справка содержит краткое *описание дела, реквизиты спора, ошибки, допущенные налогоплательщиком*.

Перечень вопросов, по которым подготовлены Справки

✓	**Смягчающие обстоятельства, которые помогут снизить штрафы**
✓	**Должен ли ИП платить налог за жилье, которым он владел 7 лет и сдавал его в аренду**. Дело 2026 года
✓	**Поступления на личную карту сочли доходом.** Дело 2026 года
✓	**Включение дивидендов в таможенную стоимость товаров.** Дело 2026 года
✓	**Участие Прокуратуры в налоговых делах** (доначисление налогов по сделке). Дело 2026 года
✓	**Участие Прокуратуры в налоговых делах** (субсидиарная ответственность и возврат выведенных активов). Дело 2026 года
✓	**Дарение коммерческой недвижимости без налогов**. Дело 2026 года
✓	**Налогообложение сделок мены жилья**. Дело 2026 года
✓	**Схема с управляющим вместо директора.** Дело 2026 года
✓	**Перечисления на счета офшора сочли нарушением валютного законодательства.** Дело 2025 года
✓	**ИП уехал на лечение в Испанию и потерял право на УСН**. Дело 2025 года
✓	**Выявление скрытых выплат заработной платы**. Дело 2025 года
✓	**Выявление скрытых доходов с помощью GetContact**. Дело 2025 года
✓	**Схему разбили из-за российского телефона в офшоре**. Дело 2025 года
✓	**Схема дробления при аренде**. Дело 2025 года
✓	**Налоговики признали займ директору – «дивидендами»**. Дело 2025 года
✓	**Доначислили налоги вроде бы «независимым» компаниям**. Дело 2025 года
✓	**Налоговики взыскали налоги с торговли криптовалютой**. Дело 2025 года
✓	**Выявление доходов «серых» майнеров**. Дело 2025 года
✓	**Налоговики признали займ учредителю – «дивидендами»**. Дело 2025 года
✓	**Налоговики увеличили выручку ИП, торговавшего через маркетплейс**. Дело 2025 года

- ✓ **ИП-нерезиденту, продававшему российские товары за границу, начислили налоги в России.** Дело 2025 года
- ✓ **Когда можно отбиться от доначислений из-за «одинаковых IP-адресов» с контрагентами.** Дело 2025 года
- ✓ **Схема с управляющим вместо директора.** Дело 2025 года
- ✓ **Налоги самозанятого, если он сдает жилье под офис.** Дело 2025 года
- ✓ **Ликвидированному ИП все равно насчитали налоги.** Дело 2025 года
- ✓ **Налоговики нашли недостачу в кассе на 70 млн. рублей.** Дело 2025 года
- ✓ **За купленное на компанию представительское авто для директора насчитали налоги.** Дело 2025 года
- ✓ **Спор по ТЦО-сделкам с нерезидентом.** Дело 2025 года
- ✓ **Спор по ТЦО-сделкам с нерезидентом.** Дело 2024 года
- ✓ **Компания взяла кредит в банке, чтобы выдать займ учредителю.** Дело 2024 года
- ✓ **Займ директору был признан скрытой зарплатой.** Дело 2024 года
- ✓ **Российский банк взыскал с клиента 1 млн. рублей из-за погашения займа перед учредителем.** Дело 2024 года
- ✓ **Российский банк взыскал с клиента 200 тыс. рублей из-за договора о переуступке с физ.лицом.** Дело 2024 года
- ✓ **Налоговики лишили самозанятости по формальным основаниям.** Дело 2024 года
- ✓ **О включении комиссии платежного агента в таможенную стоимость товаров.** Дело 2024 года
- ✓ **«Слоеная» схема арендного бизнеса.** Дело 2023 года
- ✓ **О включении комиссии платежного агента в таможенную стоимость товаров.** Дело 2023 года
- ✓ **Российский банк взыскал с клиента 1 млн. рублей из-за займа учредителю.** Дело 2023 года
- ✓ **Переквалификация дивидендов в «заработную плату».** Дело 2022 года
- ✓ **Займ учредителю был признан дивидендами.** Дело 2019 года
- ✓ **Нарушение валютного законодательства при получении займа на счет в армянском банке.** Дело 2019 года
- ✓ **Российская компания платила за консалтинг нерезидентам, которых сама же и создала.** Дело 2019 года
- ✓ **Российская компания оптимизировала НДС с нерезидентом, исключенным из реестра.** Дело 2019 года
- ✓ **Российская компания оптимизировала НДС по схеме с шотландским партнерством. Схема была оспорена.** Дело 2019 года
- ✓ **Российская компания выплатила дивиденды нерезиденту, через «зачет».** Дело 2018 года

- ✓ **Российская компания вывела торговую марку в офшор без оплаты.** Дело 2018 года
- ✓ **Российская компания вывела деньги в офшор «внутри холдинга».** Дело 2018 года
- ✓ **Российская компания выплатила дивиденды неконечному получателю дохода.** Дело 2018 года
- ✓ **Российская компания вела ВЭД с нарушением закона о трансфертных ценах.** Дело 2018 года
- ✓ **Российская компания вела ВЭД через офшор. Схема работы была оспорена.** Дело 2018 года
- ✓ **Российская компания вела ВЭД по агентской схеме с английским партнерством. Вознаграждение Агента было оспорено.** Дело 2018 года
- ✓ **Российская компания получила займ от нерезидента. Займ был переквалифицирован во вложения в капитал.** Дело 2018 года
- ✓ **Нарушение валютного законодательства при получении платежа на счет в английском банке.** Дело 2017 года
- ✓ **Российская компания уступила торговую марку офшору, без налога у источника выплаты.** Дело 2017 года
- ✓ **Российская компания перевела деньги в офшоры, под видом продажи акций.** Дело 2017 года
- ✓ **Российская компания выплатила дивиденды офшору, вместо материнской компании.** Дело 2017 года
- ✓ **Российская компания выплатила дивиденды неконечному получателю дохода.** Дело 2017 года
- ✓ **Российская компания вела ВЭД с нарушением закона о трансфертных ценах.** Дело 2017 года
- ✓ **Российская компания выплачивала роялти нерезиденту. Роялти признали скрытыми дивидендами.** Дело 2017 года
- ✓ **Российская компания получила займ от нерезидента. Займ посчитали искусственным увеличением кредиторской задолженности.** Дело 2017 года
- ✓ **Российская компания безвозмездно перевела акции на фиктивных нерезидентов.** Дело 2016 года
- ✓ **Российская компания выплачивала проценты за авансы, полученные от нерезидента.** Дело 2016 года
- ✓ **Российская компания получила займ от нерезидента. Выплата процентов неконечному получателю дохода.** Дело 2016 года
- ✓ **Физлицо приобрело недвижимость на сумму в 15-ть раз выше задекларированных доходов.** Дело 2015 года
- ✓ **Российская компания выплачивала огромные суммы за границу, под видом агентского вознаграждения офшору.** Дело 2015 года
- ✓ **Российская компания вела ВЭД с нарушением закона о трансфертных ценах.** Дело 2015 года
- ✓ **Российская компания выплачивала роялти нерезиденту. Транзитный характер платежей.** Дело 2015 года
- ✓ **Российская компания выплачивала роялти нерезиденту. Размер роялти был оспорен.** Дело 2015 года

✓	**Российская компания получила займ от нерезидентов. Иностранные компании признаны кондуитными.** Дело 2015 года
✓	**Нарушение валютного законодательства при выплате нерезидентам зарплаты наличными.** Дело 2014 года
✓	**Российская компания не включала роялти в таможенную стоимость товаров.** Дело 2014 года
✓	**Российская компания вела ВЭД с нарушением закона о трансфертных ценах.** Дело 2014 года
✓	**Российская компания получила займ от нерезидента. Займ был переквалифицирован во вложения в капитал.** Дело 2014 года
✓	**Российская компания получила займ от иностранного Банка. В возврате налога отказано из-за отсутствия печати.** Дело 2014 года
✓	**Российская компания получила займ от нерезидента. Нарушение правила «тонкой капитализации».** Дело 2014 года
✓	**Российская компания вела ВЭД по агентской схеме с офшором. Вознаграждение Агента было оспорено.** Дело 2012 года
✓	**Российская компания выплачивала роялти нерезиденту. Размер роялти был оспорен с помощью Интерпола.** Дело 2012 года

Раздел 5. Уголовные дела

За прошлый год количество возбужденных уголовных дел, по результатам выявленных налоговых нарушений, возросло почти наполовину. Столь резвая динамика – результат «активной» жизненной позиции Следственного комитета. Но надеяться, что эта активность – спадет не приходится, ведь, российский бюджет в дефиците.
А потому, знать о том, как защищаться от произвола правоохранительных и фискальных органов, грозящих уголовными делами за налоговые нарушения, не помешает. Тем более, что получить срок в 15-ть, а то и в 20-ть лет, по «обычному» экономическому составу – уже не редкость.
Все Справки построены на сугубо практических и прикладных рекомендациях. Главная задача, проходящая «красной нитью» через весь материал – сместить ответственность «попавшегося» налогоплательщика *из уголовной плоскости – в административную* и научиться делать все, чтобы развалить уголовное дело любыми допустимыми способами.
Ниже мы приводим перечень Справок, *с ответами на конкретные вопросы по данной тематике*.

Перечень вопросов, по которым подготовлены Справки

✓	**Признаки типичного неплательщика налогов по мнению ФНС**
✓	**Уголовные сроки давности по налоговым нарушениям**
✓	**За какие нарушения и на сколько могут «посадить» Главного бухгалтера?**
✓	**За какие нарушения могут взыскать деньги с Главного бухгалтера?**
✓	**За что обвинят в «сокрытии денежных средств»** (ст. 199.2 УК РФ)?
✓	**В каких случаях по «экономическим составам» применима конфискация?**
✓	**Типичное «экономическое» дело, с конфискацией.** Дело 2026 года
✓	**Практика конфискации недвижимости из-за арендаторов-нелегалов**
✓	**Арест имущества третьих лиц в рамках уголовных дел**
✓	**Поможет ли документ «О неразглашении» отменить протокол допроса?**
✓	**Кого из свидетелей могут вызвать на допрос? Когда вызовут директора?**
✓	**Почему вызов на допрос в качестве «Свидетеля» - опасней, чем «Подозреваемого»?**
✓	**Как оспорить показания свидетеля?**
✓	**Могут ли Налоговики вызвать на допрос налогоплательщика, как свидетеля, в рамках его собственной проверки?**
✓	**Неявка на допрос в Налоговую привела к отметке о недостоверности сведений по компании.** Дело 2025 года
✓	**Как подготовиться к допросу в Налоговой?**
✓	**Сколько может длиться допрос Свидетеля в Налоговой?**

- ✓ **Перечень типичных вопросов на допросе в Налоговой**
- ✓ **Перечень типичных вопросов к Директору на допросе в Налоговой**
- ✓ **Разница между допросом у Налоговиков и Следователей**
- ✓ **Разница между обыском и обследованием**
- ✓ **Как выявляется «умысел» в действиях компании?**
- ✓ **Возбуждение уголовных дел в отношении крупных импортеров.** Дело 2026 года
- ✓ **Насколько «крупным» надо быть, что Таможня возбудила уголовное дело?**
- ✓ **Налоговые дела, с «просроченными сроками» исковой давности, выигранные с помощью Прокуратуры.** Дело 2026 года
- ✓ **Возбуждение уголовного дела «параллельно» с налоговой проверкой.** Дело 2026 года
- ✓ **Уголовное дело о незаконном выводе средств в ОАЭ.** Дело 2026 года
- ✓ **Потеря активов в России из-за гражданства Киргизии.** Дело 2026 года
- ✓ **Порядок учета смягчающих обстоятельств при совершении налоговых правонарушений**
- ✓ **Когда суд может дать отсрочку по налоговым долгам?**
- ✓ **Как работает автоматическая система, сопоставляющая доходы и расходы госслужащих?**
- ✓ **Можно ли уйти от штрафов и пеней, ссылаясь на разъяснения Минфина и ФНС?** Дело 2025 года
- ✓ **Уголовное дело за неуведомление о гражданстве Грузии.** Дело 2025 года
- ✓ **Уголовное дело за неуведомление о ВНЖ Кипра.** Дело 2025 года
- ✓ **Как снизить штрафы за не вовремя сданные уведомления о КИК?** Дело 2023 года
- ✓ **Погашение налоговой недоимки на 15 млрд рублей не помогло закрыть уголовное дело.** Дело 2022 года

Раздел 6. Краткая сводка по основным налогам и правилам. В разрезе 70-ти юрисдикций

Прежде чем «соваться» в какую-либо юрисдикцию *(регистрировать там компанию под ВЭД, или выдавать с нее займы, или регистрировать там торговую марку, чтобы получать роялти и т.д., или Вы собрались переехать «пожить» в эту страну, или купить там недвижимость, или бизнес и т.д.)* совершенно не помешает ознакомиться с **базовыми налогами и правилами** в этой стране.

Мы предлагаем ознакомиться со следующими показателями:
- по компаниям: *корпоративный налог, НДС, налог у источника выплаты, налог на прирост капитала, а также применимость правил «тонкой капитализации», «вытянутой руки», трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний.*
- по физическим лицам: *НДФЛ, налог на прирост капитала, налог на дарение, налог на наследство.*

Отчет сведен в Справку на 1 страницу, с показателями конкретной юрисдикции.

Перечень 70-ти юрисдикций, по которым подготовлены Справки

Андорра
Аргентина
Австралия
Австрия
Азербайджан
Бельгия
Бразилия
Болгария
Великобритания
Венгрия
Вьетнам
Грузия
Германия
Гибралтар
Греция
Гонконг
Дания
Египет
Израиль
Индия
Индонезия
Исландия
Испания
Ирландия
Италия
Казахстан
Катар
Камбоджа
Канада
Китай
Колумбия
Коста-Рика
Кипр
Корея Южная
Латвия
Литва
Люксембург
Малайзия
Мальта
Маврикий
Мексика
Молдова
Нидерланды
Новая Зеландия
Норвегия
ОАЭ
Оман
Парагвай
Польша
Португалия
Румыния
Саудовская Аравия
Сербия
Сингапур
Словакия
Словения
США
Тайвань
Таиланд
Турция
Финляндия
Франция
Филиппины
Хорватия
Чехия
Швеция
Швейцария
Эстония
ЮАР
Япония

Раздел 7. Краткая сводка по инвестиционным программам ВНЖ или гражданства. В разрезе 70-ти юрисдикций

В каждой стране существуют *не менее 20-ти* различных иммиграционных программ. Мы не будем анализировать их все и, тем более, не будем останавливаться на полу-мошеннических программах по *«выискиванию корней»*.

Мы отразим параметры только **инвестиционных** программ *(при наличии)*.

Популярные инвестиционные программы получения ВНЖ или гражданства *через покупку недвижимости, открытие бизнеса, покупку ценных бумаг и т.д.*, приведены в разрезе *сроков и суммы инвестиций*. Указаны ограничения для граждан РФ.

Отчет сведен в Справку на **1** страницу, с показателями конкретной юрисдикции.

Перечень 70-ти юрисдикций, по которым подготовлены Справки

Андорра
Аргентина
Австралия
Австрия
Азербайджан
Бельгия
Бразилия
Болгария
Великобритания
Венгрия
Вьетнам
Грузия
Германия
Гибралтар
Греция
Гонконг
Дания
Египет
Израиль
Индия
Индонезия
Исландия
Испания
Ирландия
Италия
Казахстан
Катар
Камбоджа
Канада
Китай
Колумбия
Коста-Рика
Кипр
Корея Южная
Латвия
Литва
Люксембург
Малайзия
Мальта
Маврикий
Мексика
Молдова
Нидерланды
Новая Зеландия
Норвегия
ОАЭ
Оман
Парагвай
Польша
Португалия
Румыния
Саудовская Аравия
Сербия
Сингапур
Словакия
Словения
США
Тайвань
Таиланд
Турция
Финляндия
Франция
Филиппины
Хорватия
Чехия
Швеция
Швейцария
Эстония
ЮАР
Япония

Раздел 8. Краткая сводка по законодательству о контролируемых иностранных компаниях. В разрезе 70-ти юрисдикций

Большинство, задумывающихся о переезде за границу граждан, считают себя «небедными», имеют действующие бизнесы в России *(или в других странах)*, имеют опыт «оптимизации» налогов, в том числе, через зарубежные компании. Причем, некоторые уезжают именно для того, чтобы избавить себя от обременений российского закона о контролируемых иностранных компаниях.

Но не поджидает ли их закон о КИК *(запросто, еще более суровый, чем в России)*, по месту новой прописки? Подготовиться к такой «встрече» следует заранее.

По каждой юрисдикции приведены параметры местного законодательства о КИК *(при наличии такого)*, **в разрезе:** *минимальной доли участия, необходимости подачи уведомлений, отчетности, аудита, налогов, штрафов и возможных льгот.*

Отчет сведен в Справку на 1 страницу, с показателями конкретной юрисдикции.

Перечень 70-ти юрисдикций, по которым подготовлены Справки

Андорра
Аргентина
Австралия
Австрия
Азербайджан
Бельгия
Бразилия
Болгария
Великобритания
Венгрия
Вьетнам
Грузия
Германия
Гибралтар
Греция
Гонконг
Дания
Египет
Израиль
Индия
Индонезия
Исландия
Испания
Ирландия
Италия
Казахстан
Катар
Камбоджа
Канада
Китай
Колумбия
Коста-Рика
Кипр
Корея Южная
Латвия
Литва
Люксембург
Малайзия
Мальта
Маврикий
Мексика
Молдова
Нидерланды
Новая Зеландия
Норвегия
ОАЭ
Оман
Парагвай
Польша
Португалия
Румыния
Саудовская Аравия
Сербия
Сингапур
Словакия
Словения
США
Тайвань
Таиланд
Турция
Финляндия
Франция
Филиппины
Хорватия
Чехия
Швеция
Швейцария
Эстония
ЮАР
Япония

Раздел 9. Определение резидентного статуса. В разрезе 70-ти юрисдикций

Расслабившись в России, *где, за резидентным статусом Вас или Вашей компании, почти не следят,* многие начинают творить за границей наиопаснейшие налоговые «выкрутасы»: *встают директорами в зарубежные компании, подписывают «все подряд» по генеральной доверенности, активно перемещаются между странами, в надежде быть «резидентом - нигде», ставят «опасные» или вымышленные адреса в банковских формах и реквизитах и т.д.*

Помните, чем «приятнее» страна, куда Вас так манит «пожить», тем более суровые у нее законы, в плане определения резидентного статуса. Поэтому, чтобы не столкнуться с огромными штрафами, где-нибудь в респектабельной Европе, в Америке или в Великобритании – изучите местные правила определения резидентности: *как для себя, так и для своих компаний (особенно, низконалоговых).*

Ниже мы собрали **практические** советы о том, как подтвердить свой резидентный или нерезидентый статус в России.

✓	**Если есть ВНЖ, значит Вы - нерезидент?**
✓	**Нерезидентый статус следует подтверждать через нотариуса?**
✓	**Оспаривая резидентный статус ФНС объявляет документы «нечитаемыми»**
✓	**Как получить справки о резидентности или нерезидентности в России?**
✓	**Что делать бухгалтеру, если сотрудник-нерезидент вернулся в РФ?**

Далее приведены юрисдикции, по которым подготовлен анализ в разрезе местных правил определения резидентного статуса.
Анализ проведен по показателям: *место проживания, прописки, управления, уплаты налогов, центра жизненных интересов, количества прожитых дней.*
Отчет сведен в Справку на **1** страницу, с показателями конкретной юрисдикции.

Перечень 70-ти юрисдикций, по которым подготовлены Справки

Андорра, Аргентина, Австралия, Австрия, Азербайджан, Бельгия, Бразилия, Болгария, Великобритания, Венгрия, Вьетнам, Грузия, Германия, Гибралтар, Греция, Гонконг, Дания, Египет, Израиль, Индия, Индонезия, Исландия, Испания, Ирландия, Италия, Казахстан, Катар, Камбоджа, Канада, Китай, Колумбия, Коста-Рика, Кипр, Корея (Южная), Латвия, Литва, Люксембург, Малайзия, Мальта, Маврикий, Мексика, Молдова, Нидерланды, Новая Зеландия, Норвегия, ОАЭ, Оман, Парагвай, Польша, Португалия, Румыния, Саудовская Аравия, Сербия, Сингапур, Словакия, Словения, США, Тайвань, Таиланд, Турция, Финляндия, Франция, Филиппины, Хорватия, Чехия, Швеция, Швейцария, Эстония, ЮАР, Япония

Раздел 10. Основные параметры Соглашений об избежании двойного налогообложения. В разрезе 70-ти юрисдикций

Несложно догадаться, что, если жить или работать «на две страны», то очень легко угодить под *двойное налогообложение*.
Устранить или существенно сократить двойные налоги, а также добиться зачета, уплаченных за границей налогов, помогают Соглашения об избежании двойного налогообложения между странами. Поэтому, как минимум, знать есть ли СиДН с конкретной страной и каковы его основные параметры – точно не помешает.

Анализ проведен по **показателям**: *общее количество СиДН у конкретной страны (как правило, их от 60 до 120-ти), базовые и минимальные значения по налогам у источника выплаты (дивиденды, проценты, роялти) по каждому из этих СиДН.*

Отчет сведен в Справку на **1** страницу, с показателями конкретной юрисдикции.

Перечень 70-ти юрисдикций, по которым подготовлены Справки

Андорра
Аргентина
Австралия
Австрия
Азербайджан
Бельгия
Бразилия
Болгария
Великобритания
Венгрия
Вьетнам
Грузия
Германия
Гибралтар
Греция
Гонконг
Дания
Египет
Израиль
Индия
Индонезия
Исландия
Испания
Ирландия
Италия
Казахстан
Катар
Камбоджа
Канада
Китай
Колумбия
Коста-Рика
Кипр
Корея Южная
Латвия
Литва
Люксембург
Малайзия
Мальта
Маврикий
Мексика
Молдова
Нидерланды
Новая Зеландия
Норвегия
ОАЭ
Оман
Парагвай
Польша
Португалия
Румыния
Саудовская Аравия
Сербия
Сингапур
Словакия
Словения
США
Тайвань
Таиланд
Турция
Финляндия
Франция
Филиппины
Хорватия
Чехия
Швеция
Швейцария
Эстония
ЮАР
Япония

Раздел 11. Краткая сводка о наличии Соглашений об обмене информацией. В разрезе 70-ти юрисдикций

С практикой межгосударственного обмена информацией, когда Налоговики предъявляют претензии за незадекларированные иностранные счета или компании, уже сталкивались многие. И понятно, с кем обменивается или не обменивается Россия.

А что по **другим странам?** В которые Вы хотите уехать или где откроете счета и компании. Не хотелось бы угодить в неприятности еще и там. Тем более, что штрафы, за каждый «скрытый» счет или компанию в Европе достигают 10 тысяч евро, а кое-где штрафы доходят до 30% от сокрытого оборота по счету.

Анализ проведен по **показателям**: *общее количество Соглашений у конкретной страны (как правило, их от 60 до 120-ти) и конкретные юрисдикции, с которыми происходит такой обмен информацией.*

Отчет сведен в Справку на **1** страницу, с показателями конкретной юрисдикции.

Перечень 70-ти юрисдикций, по которым подготовлены справки

Андорра
Аргентина
Австралия
Австрия
Азербайджан
Бельгия
Бразилия
Болгария
Великобритания
Венгрия
Вьетнам
Грузия
Германия
Гибралтар
Греция
Гонконг
Дания
Египет
Израиль
Индия
Индонезия
Исландия
Испания
Ирландия
Италия
Казахстан
Катар
Камбоджа
Канада
Китай
Колумбия
Коста-Рика
Кипр
Корея Южная
Латвия
Литва
Люксембург
Малайзия
Мальта
Маврикий
Мексика
Молдова
Нидерланды
Новая Зеландия
Норвегия
ОАЭ
Оман
Парагвай
Польша
Португалия
Румыния
Саудовская Аравия
Сербия
Сингапур
Словакия
Словения
США
Тайвань
Таиланд
Турция
Финляндия
Франция
Филиппины
Хорватия
Чехия
Швеция
Швейцария
Эстония
ЮАР
Япония