

# Архитектоника современного налогообложения потребления

Под редакцией  
доктора экономических наук, профессора *И.А. Майбурова*,  
доктора экономических наук, профессора *Ю.Б. Иванова*

*Рекомендовано к изданию Международным учебно-методическим центром «Профессиональный учебник» в качестве монографии для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит»*

*Рекомендовано к изданию Научно-исследовательским институтом образования и науки в качестве монографии для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит»*

Электронные версии книг  
Издательства «ЮНИТИ-ДАНА» на сайте  
Международной электронной библиотеки  
«Образование. Наука. Научные кадры»  
[www.niion.org](http://www.niion.org)



Москва • 2020

УДК 336.226.3(100)"654"(075.8)

ББК 65.261.4(0)я73-1

А87

Научно-редакционный совет:  
В.П. Вишнеvский, Л.И. Гончаренко, Ю.Б. Иванов,  
А.П. Киреенко, И.А. Майбуvров, А.И. Погорлецкий

Авторский коллектив:

И.А. Майбуvров, Ю.Б. Иванов, Д.А. Артеменко, И.В. Багаутдинова, К.А. Баннова,  
С.А. Белозеров, Р. Буссе, С.С. Быков, В.П. Вишнеvский, Л.И. Гончаренко  
И.В. Деvтряева, Т.О. Дюкина, М.А. Евневич, Т.И. Ефименко, В.В. Иванов,  
Д.В. Иванова, В.В. Карпова, И.А. Кацюба, М.В. Кешнер, А.И. Крисоватый,  
А.П. Киреенко, В.А. Корецкая-Гармаш, Л.П. Королева, Д.В. Лазутина, Ю.В. Леонтьева,  
И.В. Липатова, Д.В. Липницкий, Ю.В. Малкова, Н.П. Мельникова, И.И. Огородникова,  
А.Ю. Пекарская, Р.А. Петухова, А.И. Погорлецкий, Н.В. Покровская, Е.В. Поролло,  
О.А. Синенко, С.В. Содномова, Е.В. Соколовская, П. Тифин, Г.Ф. Токарева,  
М.А. Троянская, Ю.Г. Тюрина, Д.Ю. Федотов, Т.В. Феоктистова, Е.С. Цепилова,  
А.И. Чужмаров, С.И. Чужмарова, О.И. Шалина, Т.Н. Шашкова, А.Ю. Шеина

Рецензенты:

член-корр. РАН, д-р экон. наук, проф. Х.Н. Гизатуллин  
(советник РАН, Институт социально-экономических исследований УНЦ РАН)  
академик НАН Украины, д-р экон. наук, проф. А.И. Амоша  
(директор Института экономики промышленности НАН Украины)

Главный редактор издательства Н.Д. Эриашвили,  
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,  
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

**Архитектоника** современного налогообложения потребления: моно-  
графия для

**А87** магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика»,  
«Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуvров и др.];  
под ред. И.А. Майбуvрова, Ю.Б. Иванова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. —  
399 с. — (Серия «Magister»).

**И. Майбуvров, Игорь Анатольевич.**

ISBN 978-5-238-03375-4

Агентство СІР РГБ

Монография подготовлена коллективом ведущих отечественных и зарубежных специали-  
стов в сфере экономики для формирования облика новой магистерской дисциплины.  
Монография посвящена анализу проблем современного косвенного налогообложения, а  
также исследованию современного дизайна основных видов косвенных налогов.

Исследована экономическая сущность и элементы конструкции НДС. Рассмотрены  
тенденции и перспективы развития НДС, в том числе в условиях цифровизации и внедре-  
ния современных информационных технологий. Проведен анализ лучших практик НДС в  
различных странах. Исследуется мировой опыт администрирования и контроля НДС. Рас-  
смотрена практика применения налогов с оборота и с продаж в разных странах. Исследована  
история и практика применения акцизного налога. Анализируются лучшие зарубежные пра-  
ктики акцизного налогообложения в странах Евросоюза, Африки, Северной и Южной Аме-  
рики, Китая. Исследуются возможности акцизных налогов в экологическом регулировании.  
Проанализирована практика применения таможенных пошлин в контексте современных  
интеграционных процессов. Анализируется специфика применения льгот по уплате та-  
моженных пошлин.

Для магистрантов, аспирантов, преподавателей экономических специальностей вузов,  
а также специалистов в сфере налогообложения.

ББК 65.261.4(0)я73-1

ISBN 978-5-238-03375-4

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2020

## **Оглавление**

### **Предисловие**

**Авторский коллектив**

### **Глава 1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

- 1.1. Экономическая сущность и эволюция НДС
- 1.2. Статус плательщика НДС и проблемы регистрации
- 1.3. Проблема дифференциации ставок НДС
- 1.4. Проблемы бюджетного возмещения НДС
- 1.5. Особенности применения НДС во внешнеэкономической деятельности
- 1.6. Налог на добавленную стоимость и блокчейн
- 1.7. Элементы и нормативная структура НДС
- 1.8. Тренды и перспективы развития НДС

### **Глава 2. ЛУЧШИЕ МИРОВЫЕ ПРАКТИКИ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ**

- 2.1. Налогообложение добавленной стоимости во Франции
- 2.2. Особенности НДС в Германии
- 2.3. Особенности НДС в Великобритании
- 2.4. Специфика китайской модели НДС
- 2.5. Конструктивные особенности налогообложения добавленной стоимости в Японии
- 2.6. Налог на добавленную стоимость на постсоветском пространстве
- 2.7. Фискальные эффекты цифровизации НДС в Украине
- 2.8. Опыт применения НДС в Латинской Америке и странах Карибского бассейна
- 2.9. Мировой опыт администрирования и контроля НДС

### **Глава 3. НАЛОГИ С ОБОРОТА И ПРОДАЖ**

- 3.1. Сущность, специфика и элементы налога с оборота
- 3.2. Преимущества и недостатки налога с оборота в сравнении с НДС
- 3.3. Опыт СССР по использованию налога с оборота
- 3.4. Сущность и особенности налога с продаж
- 3.5. Опыт США в сфере использования налога с продаж
- 3.6. Практика применения налога с продаж в Канаде
- 3.7. Налог с продаж в «позднем» СССР

### **Глава 4. АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ**

- 4.1. Экономическая сущность и структура (элементы) акциза
- 4.2. Предмет налогообложения (подакцизные товары)

- 4.3. Экологические аспекты акцизного налогообложения
- 4.4. Особенности акцизного налогообложения в странах Евросоюза
- 4.5. Акцизы в системе налогообложения Китая
- 4.6. Специфика акцизного налогообложения в странах Африки
- 4.7. Акцизы в странах Северной и Южной Америки
- 4.8. Использование минимальных цен в целях противодействия уклонению от уплаты акцизов
- 4.9. Другие барьеры противодействия уклонению от уплаты акцизов

## **Глава 5. ТАМОЖЕННАЯ ПОШЛИНА**

- 5.1. Виды таможенных пошлин и их регулятивный потенциал
- 5.2. Система льгот по уплате таможенных пошлин
- 5.3. Практика применения таможенных льгот на территориях с особым экономическим статусом

# Предисловие

Больше всего люди интересуются тем,  
что их совершенно не касается.  
*Джордж Бернард Шоу*

Уважаемый читатель!

Новый проект, посвященный анализу проблем современного косвенного налогообложения, а также исследованию современного дизайна основных видов косвенных налогов, включает в себя результаты выполненных международным авторским коллективом исследований, презентация и апробация которых планируется на XII Международном налоговом симпозиуме «Теория и практика налоговых реформ», который пройдет в г. Тюмени 29 июня – 4 июля 2020 г.

В определенном смысле мы попытались проанализировать процесс имплементации к мировой практике налогообложения и современным реалиям тех теоретических постулатов и методологических подходов к построению подсистемы косвенного налогообложения, которые были фокусом нашей монографии: Теоретико-методологическая палитра косвенного налогообложения, выходящей в этом же издательстве в 2020 г. Вполне ожидаемо, исследования показали наличие серьезных проблем, связанных с практикой налогообложения потребления, противоречий и нестыковок в конструкции анализируемых налогов. Но также исследования позволили сформулировать позитивные результаты, достигнутые некоторыми странами в обеспечении высокой фискальной эффективности и регуляторной значимости налогов на потребление.

Именно последний аспект заслуживает особого внимания, поскольку именно он дает возможность учесть лучшие мировые практики в разработке и реализации налоговой политики и построении оптимальных налоговых систем.

Включенные в проект исследования выполнены учеными-экономистами России, Украины, Белоруссии, Германии, Австрии и Франции, специализирующимися на налоговой проблематике и достаточно известными научной общественности своими исследовательскими разработками в данной сфере. Монография является плодом коллективного труда 50 авторов, представляющих 28 различных научно-образовательных и иных организаций из 19 городов шести стран. Но при этом несложно заметить, что в результате мы получили единый, логически обоснованный, последовательный и взаимоувязанный контекст, раскрывающий разные аспекты исследуемой проблемы, а не разнородную подборку авторских материалов, каковой обычно бывает коллективная монография.

Адресат нашей книги – не только магистранты и аспиранты, но и самый широкий круг специалистов, в той или иной мере занимающихся проблемой налоговой политики и налогов на потребление. Для практикующих специалистов и управленческой элиты данная книга должна представлять особый интерес.

Монография состоит из пяти глав.

**Первая глава** посвящена анализу экономической сущности и конструкции НДС, тенденциям их изменения в современном мире. Раскрыта эволюция налога на добавленную стоимость, проанализирована его экономическая сущность и понимание базовой (нормативной) структуры этого налога. Отдельно исследованы узловые проблемы современного НДС в области: определения статуса плательщиков и их регистрации, целесообразности и возможной глубины дифференциации ставок НДС. Представлено исследование проблем бюджетного возмещения налога. Проведен детализированный анализ особенностей и выявлены проблемы применения НДС во внешнеэкономической деятельности. Рассмотрены тенденции и перспективы развития НДС, в том числе в усло-

виях цифровизации и внедрения современных информационных технологий.

**Вторая глава** также посвящена налогу на добавленную стоимость, но акцент в ней ставится не на выявлении проблем и противоречий, а на анализе позитивного опыта и лучших мировых практик в этой сфере. Это одна из наиболее насыщенных и объемных глав монографии. Детально анализируются особенности налогообложения добавленной стоимости во Франции, Германии, Великобритании. Исследуется специфика китайской и японской моделей НДС. Рассматривается опыт применения НДС в странах латинской Америки и Карибского бассейна. Представлены результаты сравнительного анализа основных элементов налога на добавленную стоимость постсоветских государств. Идентифицируются и оцениваются фискальные эффекты цифровизации налога на добавленную стоимость в Украине. Исследуется мировой опыт администрирования и контроля НДС.

**Третья глава** сосредоточена на исследовании практики применения налогов с оборота и налогов с продаж. Анализируются сущность, конструктивные особенности и элементы налога с оборота и налога с продаж. Исследуются возможные преимущества и недостатки налога с оборота в сравнении с налогом на добавленную стоимость, а также опыт применения налога с оборота в СССР. Практические особенности налога с продаж рассматриваются сквозь призму опыта в этом вопросе США, Канады и «позднего» СССР.

**Четвертая глава** посвящена исследованию истории и практики применения акцизного налога как одной из наиболее давних разновидностей налогов на потребление. Рассматривается экономическая сущность и конструкция акциза, подходы к определению предмета налога – перечня подакцизных товаров и основные тренды в этой сфере. Исследуются возможности акцизных налогов в экологическом регулировании. Рассматриваются опыт и особенности применения индикативных цен в целях противодействия уклонению от

уплаты акцизов. Исследуются другие возможные барьеры для теневого оборота подакцизных товаров. Анализируются лучшие зарубежные практики акцизного налогообложения в странах Евросоюза, Африки, Северной и Южной Америки, и Китая.

*Пятая глава* сосредоточена на анализе практики применения таможенных пошлин в контексте современных интеграционных процессов. Исследуются виды и регулятивный потенциал таможенных пошлин. Анализируется специфика применения льгот по уплате таможенных пошлин. Исследуется практика применения таможенных льгот на территориях с особым экономическим статусом.

Завершая предисловие, традиционно выражаем благодарность уважаемым рецензентам, известнейшим специалистам по государственному регулированию экономики – члену корреспонденту РАН, д-ру экон. наук, проф. Гизатуллину Хамиту Нурисламовичу и академику НАН Украины, д-ру экон. наук, проф. Амоше Александру Ивановичу, а также издательству «ЮНИТИ-ДАНА» за неизменную поддержку данного проекта.

*С пожеланием творческих успехов!*

*И.А. Майбуров*

*Ю.Б. Иванов*

## АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ

*Научный редактор монографии* **Майбуров Игорь Анатольевич** – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового и налогового менеджмента Института экономики и управления Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 4.3

*Научный редактор монографии* **Иванов Юрий Борисович** – доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист Украины, заместитель директора по научной работе Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития НАН Украины (г. Харьков) – § 2.6

**Артеменко Дмитрий Анатольевич** – доктор экономических наук, профессор, профессор Высшей школы бизнеса Южного федерального университета (г. Ростов-на-Дону) – § 4.9

**Багаутдинова Инна Валерьевна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической теории Уфимского государственного авиационного технического университета (г. Уфа) – § 3.3

**Баннова Кристина Алексеевна** – кандидат экономических наук, заведующий кафедрой финансов, денежного обращения и кредита финансово-экономического института Тюменского государственного университета (г. Тюмень) – § 3.4

**Белозеров Сергей Анатольевич** – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой управления рисками и страхования, председатель научной комиссии в области экономики и бизнеса Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 2.4

**Буссе Ральф** – кандидат экономических наук, практикующий налоговый консультант (г. Галле) – § 2.2

**Быков Степан Сергеевич** – кандидат экономических наук, доцент, доцент Байкальского института БРИКС Иркутского национального исследовательского технического университета (г. Иркутск) – § 1.7

**Вишневецкий Валентин Павлович** – академик НАН Украины, доктор экономических наук, профессор, заведующий отделом финансово-экономических проблем использования производственного потенциала Института экономики промышленности НАН Украины (г. Киев) – § 1.6

**Гончаренко Любовь Ивановна** – доктор экономических наук, профессор, руководитель Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) – § 1.3

**Дегтярева Ирина Викторовна** – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой экономической теории Уфимского государственного авиационного технического университета (г. Уфа) – § 3.3

**Дюкина Татьяна Олеговна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 2.3

**Евневич Мария Александровна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятия и предпринимательства Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 4.8

**Ефименко Татьяна Ивановна** – академик НАН Украины, доктор экономических наук, профессор, президент Академии финансового управления Министерства финансов Украины (г. Киев) – § 3.2

**Иванов Виктор Владимирович** – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой теории кредита и финансового менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 3.5

**Иванова Динара Владимировна** – кандидат экономических наук, ассистент кафедры экономики предприятия и предпринимательства Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 4.8

**Карпова Влада Викторовна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры таможенного дела и налогообложения Харьковского национального экономического университета имени Семена Кузнеця (г. Харьков) – § 1.1

**Кацюба Ирина Александровна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета (г. Санкт-Петербург) – § 5.2

**Кешнер Мария Валерьевна** – кандидат юридических наук, доцент кафедры международного и европейского права Казанского федерального университета (г. Казань) – § 1.5

**Крисоватый Андрей Игоревич** – доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки и техники Украины, ректор Тернопольского национального экономического университета (г. Тернополь) – § 2.7

**Киреенко Анна Павловна** – доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник кафедры финансового и налогового менеджмента Института экономики и управления Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 1.8, 2.9

**Корецкая-Гармаш Виктория Александровна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Института экономики и

управления Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 4.5

**Королева Людмила Павловна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры теоретической экономики и экономической безопасности Мордовского государственного университета имени Н.П. Огарева (г. Саранск) – § 1.4

**Лазутина Дарья Васильевна** – кандидат экономических наук, доцент, директор финансово-экономического института Тюменского государственного университета (г. Тюмень) – § 3.4

**Леонтьева Юлия Владимировна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового и налогового менеджмента Института экономики и управления Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина (г. Екатеринбург) – § 4.3

**Липатова Инна Владимировна** – кандидат экономических наук, доцент департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) – § 1.2

**Липницкий Денис Владимирович** – кандидат экономических наук, архитектор приложений, технический тренер IBM (г. Киев) – § 1.6

**Малкова Юлия Васильевна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) – § 4.4

**Мельникова Надежда Петровна** – кандидат экономических наук, доцент, профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового

университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) – § 4.1, 4.2

**Огородникова Ирина Ивановна** – кандидат социологических наук, доцент, доцент кафедры экономики и финансов Финансово-экономического института Тюменского государственного университета (г. Тюмень) – § 2.1

**Пекарская Анастасия Юрьевна** – кандидат экономических наук, студент магистерской программы в области международного налогового права Института австрийского и международного налогового права Венского университета экономики и бизнеса (г. Вена) – § 4.6

**Петухова Римма Алексеевна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов Санкт-Петербургского государственного экономического университета (г. Санкт-Петербург) – § 5.2

**Погорлецкий Александр Игоревич** – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры мировой экономики Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 1.5

**Покровская Наталья Владимировна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры теории кредита и финансового менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 3.5

**Поролло Елена Валентиновна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) (г. Ростов-на-Дону) – § 4.9

**Синенко Ольга Андреевна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Финансы и кредит» Школы экономики и менеджмента Дальневосточного федерального университета (г. Владивосток) – § 5.3

**Содномова Светлана Константиновна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры таможенного дела Иркутского государственного университета путей сообщения (г. Иркутск) – § 2.9

**Соколовская Елена Васильевна** – кандидат экономических наук, старший научный сотрудник, ведущий научный сотрудник Лаборатории азиатских экономических исследований Санкт-Петербургского государственного университета (г. Санкт-Петербург) – § 2.5

**Тифин Пьер** – доктор юридических наук, профессор, профессор публичного права в Университете Лотарингии, декан факультета права, экономики и управления (г. Меца) – § 2.1

**Токарева Гузель Фарисовна** – кандидат социологических наук, доцент, старший научный сотрудник кафедры экономической теории Уфимского государственного авиационного технического университета (г. Уфа) – § 4.7

**Троянская Мария Александровна** – доктор экономических наук, доцент, заведующая кафедрой государственного и муниципального управления Оренбургского государственного университета (г. Оренбург) – § 3.7

**Тюрина Юлия Габдрашитовна** – доктор экономических наук, доцент, профессор Департамента общественных финансов Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) – § 3.7

**Федотов Дмитрий Юрьевич** – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры международных отношений и таможенного дела Байкальского государственного университета (г. Иркутск) – § 5.1

**Феоктистова Татьяна Викторовна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и финансов

Курского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Курск) – § 3.1

**Цепилова Елена Сергеевна** – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры регионального управления Института государственной службы и управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (г. Москва) – § 2.3

**Чужмаров Андрей Иванович** – кандидат экономических наук, проректор по образовательной и научной деятельности Коми республиканской академии государственной службы и управления (г. Сыктывкар) – § 3.6

**Чужмарова Светлана Ивановна** – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой банковского дела Сыктывкарского государственного университета имени Питирима Сорокина (г. Сыктывкар) – § 3.6

**Шалина Ольга Игоревна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической теории Уфимского государственного авиационного технического университета (г. Уфа) – § 4.7

**Шашкова Татьяна Николаевна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, аудит, статистика» Уфимского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Уфа) – § 2.8

**Шейна Анастасия Юрьевна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, менеджмента и маркетинга Уфимского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Уфа) – § 2.8

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ). Воспроизведение всей книги или какой-либо ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

*Монография*

## **Архитектоника современного налогообложения потребления**

**Под редакцией  
Игоря Анатольевича Майбурова,  
Юрия Борисовича Иванова**

**Редактор *Л.П. Кравченко***  
Оригинал-макет *М.А. Бакаян*  
Оформление художника *А.П. Яковлева*

Подписано в печать 14.04.2020 (с готовых ps-файлов)  
Изд. № 3349  
Формат 70S100 1/16  
Бумага офсетная  
Гарнитура Microsoft Sans Serif  
Усл. печ. л. 00,0. Уч.-изд. л. 00,0  
Тираж 5000 экз. (1-й завод – 300)  
Заказ

**ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА»  
Генеральный директор *В.Н. Закаидзе***

123298, Москва, ул. Ирины Левченко, 1  
Тел.: 8-499-740-60-15  
Тел./факс: 8-499-740-60-14  
E-mail: [unity@unity-dana.ru](mailto:unity@unity-dana.ru)  
[www.unity-dana.ru](http://www.unity-dana.ru)

Отпечатано в типографии ООО «Буки Веди»  
117246, Москва, проезд Научный, д. 19, этаж 2, ком. 6Д, оф. 202  
Тел.: 8 (495) 926-63-96, [www.bukivedi.com](http://www.bukivedi.com), [info@bukivedi.com](mailto:info@bukivedi.com)