



*«Не советуй удобное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Налоговые аспекты актуальных форм ведения бизнеса в Республике Казахстан

**Андрей Хорунжий
Управляющий Партнер
Группы МинТакс,
Президент ОО ПНК РК**



Min Tax

ВВЕДЕНИЕ

Право

Бухгалтерский
учет

Налоги

Вывод:

Юридическое оформление бизнеса, в том числе, совершаемых сделок, – основа налоговой нагрузки налогоплательщика



ВВЕДЕНИЕ

КОНСТИТУЦИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН (статья 35):

**«Уплата законно установленных налогов,
сборов и иных обязательных платежей
является долгом и обязанностью каждого.»**

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ДОГОВОРЫ



Налоговая система РК

Согласно Кодексу РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10.12.2008 года № 99-IV, на сегодняшний день существуют следующие налоги и другие обязательные платежи в бюджет:

1) налоги:

- корпоративный подоходный налог;
- индивидуальный подоходный налог;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- рентный налог на экспорт;
- специальные платежи и налоги недропользователей;
- социальный налог;
- налог на транспортные средства;
- земельный налог;
- налог на имущество;
- налог на игорный бизнес;
- фиксированный налог;
- единый земельный налог;





Налоговая система РК

2) другие обязательные платежи в бюджет:

государственная пошлина;

сборы:

регистрационные сборы;

сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан;

сбор с аукционов;

лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности;

сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям;

плата:

за пользование земельными участками;

за пользование водными ресурсами поверхностных источников;

за эмиссии в окружающую среду;

за пользование животным миром;

за лесные пользования;

за использование особо охраняемых природных территорий;

за использование радиочастотного спектра;

за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи;

за пользование судоходными водными путями;

за размещение наружной (визуальной) рекламы.





Порядок исполнения налоговых обязательств по Налоговому кодексу

1. Постановка на налоговый учет

2. Ведение налогового учета

3. Исчисление налогов согласно Налоговому кодексу

4. Составление и представление налоговой отчетности (декларации, расчеты) в сроки по Налоговому кодексу

5. Уплата исчисленных сумм налогов

Структура органов налоговой службы РК



Налоговые органы подчиняются непосредственно по вертикали соответствующему вышестоящему органу налоговой службы. КГД МФ РК координирует деятельность территориальных подразделений



Обжалование уведомлений о результатах налоговой проверки, действий (бездействий) должностных лиц налоговых органов





*«Не советуй угодное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

6. Налоговое планирование, как часть соблюдения законодательства и часть мер по поддержке бизнеса



Принципы налогообложения в РК

К принципам налогообложения относятся принципы:

- 1) обязательности,**
- 2) определенности,**
- 3) справедливости налогообложения,**
- 4) единства налоговой системы,**
- 5) гласности налогового законодательства Республики Казахстан.**

Положения налогового законодательства Республики Казахстан не могут противоречить принципам налогообложения, установленным настоящим Кодексом.



Основополагающие принципы налогового планирования

- 1. Соблюдение законодательства РК.**
- 2. Командный подход.**
- 3. Квалификация специалистов.**
- 4. Ориентированность бизнеса на финансовый результат. Прозрачность бизнес - процессов по организации учета.**



Налоговая нагрузка Недропользователя - нефтяной компании

Соотношение СГД к вычетам		67,1%
Вид налога	Доля налога (платежа) по методике МФ РК	Доля налога (платежа) в международной практике
<i>КПН</i>	6,6%	10,0%
<i>НДПИ</i>	18,5%	28,2%
<i>РНЭ</i>	10,3%	15,6%
<i>ЭТП</i>	3,8%	5,7%
<i>Исторические затраты</i>	0%	0%
<i>Прочие налоги</i>	0,2%	0,3%
Всего КНН	39,3%	59,9%



Налоговая нагрузка - компании, не недропользователя

Соотношение СГД к вычетам		70,1%
Вид налога	Доля налога (платежа) по методике МФ РК	Доля налога (платежа) в международной практике
КПН	5,98%	13,85%
НДС	12,27%	28,41%
Акциз	0,00%	0,00%
ИПН у источника	0,41%	0,95%
Соц. налог	0,42%	0,97%
Земельный налог (или плата за землю)	0,00004%	0,00009%
Налог на транспорт	0,01%	0,03%
Налог на имущество	0,16%	0,36%
Плата за эмиссии в окружающую среду	0,01%	0,01%
Прочие налоги	0,004%	0,010%
Всего КНН	19%	45%

Примеры льгот по налогам, которые можно учитывать при налоговом планировании

НАЛОГ	ЛЬГОТЫ
КПН	СЭЗ по видам деятельности – уменьшение налога (УН) на 100%; Производители сельхозпродукции (СХП) – УН на 70%; Инвестиционные преференции - ускоренный вычет стоимости объектов преференций
СН	Производители СХП – УН на 70%
НДПИ	Нет льгот. УН только для УВС, реализуемых в РК для использования в СПН
НСП	Нет льгот
ННИ	СЭЗ по видам деятельности – ставка 0%; Производители СХП – УН на 70%
НДС	Производители СХП – УН на 70%
Акциз	Нет льгот
Таможенная пошлина	Нет индивидуальных льгот. Есть льготы по назначению товаров и СЭЗ

Налогообложение организации, реализующей инвестиционный приоритетный проект – Закон РК от 12.06.14г. №209-V

Глава 17-1 «Налогообложение организации, реализующей инвестиционный приоритетный проект»

Введена в действие глава из 2-х статей, предусматривающая условия и порядок льготного налогообложения деятельности такой организации. Для применения льгот организация должна заключить инвестиционный контракт, все виды деятельности должны быть приоритетными, доходы от деятельности по реализации инвест.проекта равны 90% от всего СГД, не применять СНР.

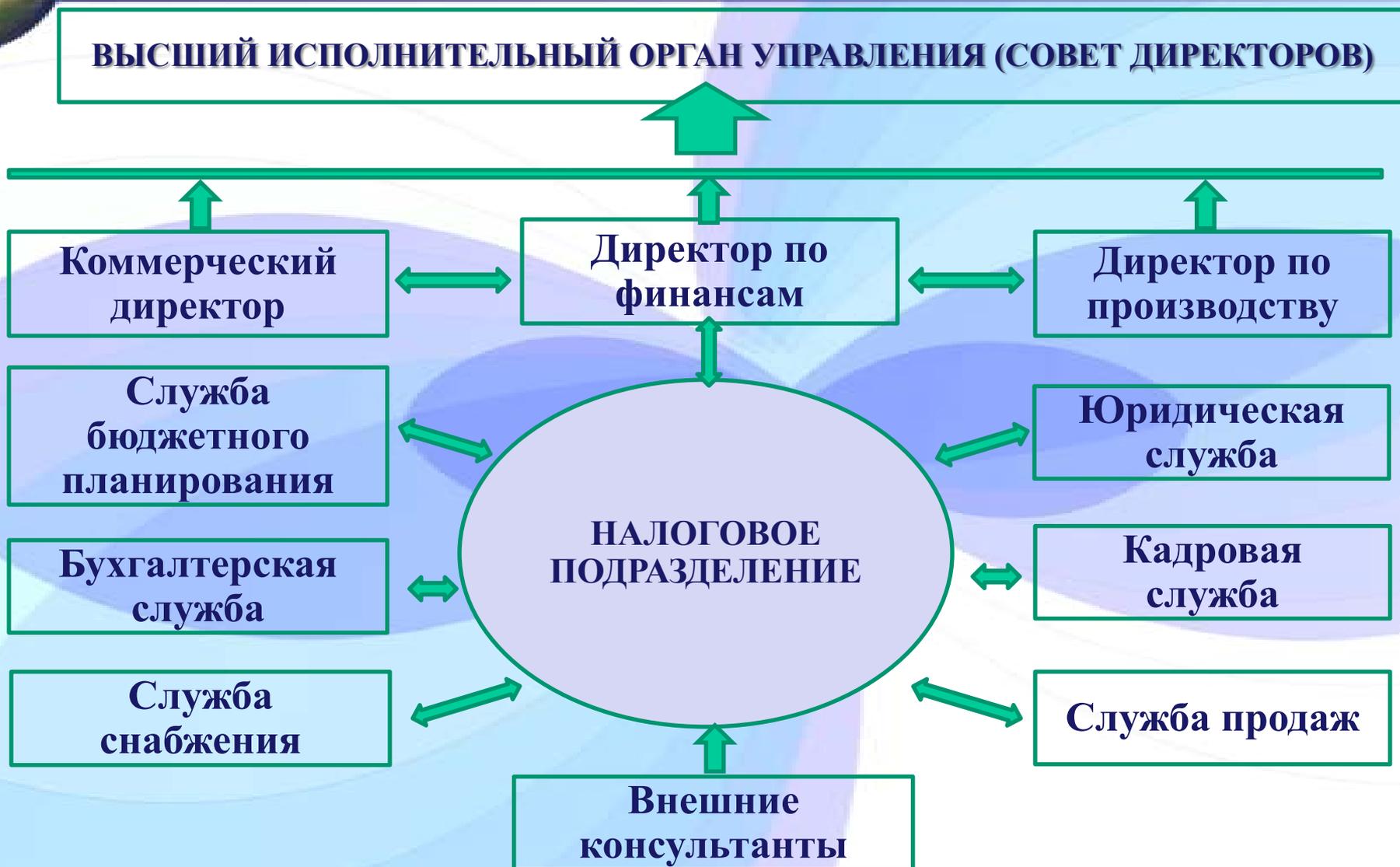
Льготы предусматривают:

- уменьшение исчисленного КППН на 100%;**
- применение коэффициента 0 к ставка земельного налога по ЗУ, используемым для реализации инвест.проекта;**
- исчисление налога на имущество по ставке 0% по объектам, впервые введенным в эксплуатацию на территории РК.**

Вводятся в действие с 1 января 2015 года.

1. Применение преференций, установленных для отдельных видов деятельности, операций, субъектов бизнеса.
2. Правильный выбор методов налогового учета в тех случаях, когда выбор налогоплательщика установлен налоговым законодательством (НДС, административные расходы, долгосрочные контракты и т.д.).
3. Правильный выбор вида сделки (например: лизинг или аренда).
4. Анализ контрагента (юрисдикция, лжепредприятие, бездействующее предприятие).
5. Правильность оформления сделки и отражения в учете.

Командный подход





Пути реализации налогового планирования

- 1. Планирование юридического оформления сделок и структуры бизнеса, с целью обеспечения экономического эффекта, с учетом элементов налогового законодательства РК.**
- 2. Создание внутренней нормативной базы – Финансовой и Налоговой учетных политик, системы внутреннего контроля.**
- 3. Оформление первичных документов по взаиморасчетам с поставщиками и покупателями, их отражение в бухгалтерском и налоговом учетах.**



Пути реализации налогового планирования

**Планирование
юридического оформления
сделок и структуры бизнеса,
для обеспечения экономического эффекта,
с учетом элементов
законодательства о налогах РК**



Актуальные формы ведения бизнеса в РК

Путем создания в РК структурного подразделения (Филиала либо Представительства)

Путем создания в РК юридического лица (коммерческого)

Заключение договора консорциума (между юридическими лицами)



ТОО или Филиал в РК

ТОО

Обложение всего
дохода в РК

Преимущественный
закуп у
недропользователей

Филиал

Доход только из источников в РК

Для директора Филиала не требуется
разрешение на привлечение
иностранной рабочей силы

Филиал вправе использовать при
расчетах любую валюту

Филиал вправе переводить доход от
деятельности в Головной офис в
любое время

Использование норм Налоговой
конвенции





Нормативное Постановление Пленума ВС РК от 12 января 2009 года №1 «О некоторых вопросах применения законодательства о лжепредпринимательстве»

СУТЬ: Если по уголовному делу будет установлено, что лицо, создавшее лжепредприятие, реализовывало от его имени товары, не учтенные по правилам бухгалтерского и налогового учетов, а приобретенные у неизвестных лиц без оформления необходимых документов, его действия подлежат квалификации как лжепредпринимательство

МНЕНИЕ СУДА: Наличие объектов обложения КПП и НДС предполагает предпринимательскую деятельность. Если реализация товаров, работ, услуг, учтенных по правилам бухгалтерского и налогового учета не производилась, что имеет место при лжепредпринимательстве, объекты налогообложения отсутствуют

ПОСЛЕДСТВИЯ: У контрагентов лжепредприятия подлежат исключению из вычетов расходы и из зачета суммы НДС по этим сделкам



Вычет вознаграждения, в том числе по кредиту (займу)

Вознаграждение связанной стороны
или резидента оффшора ограничено в
вычете (статья 103 НК)

Не оформлять договор кредита
(займа) со связанной стороной или
под обеспечение такой стороны

Не оформлять договор кредита
(займа) с резидентом оффшора

Нет ограничений по вычету
вознаграждения у заемщика

!Экономический эффект – 20% от суммы ограничения по вычету вознаграждения.



Инвестиционные налоговые преференции (ИНП)

Юридические лица РК имеют право на применение ИНП по впервые вводимым в эксплуатацию в РК зданиям, сооружениям производственного назначения, машинам и оборудованию (статьи 123 - 125 НК)

Условия НК по субъектам и объектам преференций, и иные выполняются

Есть право на применение ИНП - ускоренный вычет стоимости объектов преференций и/или расходов на реконструкцию (налоговый кредит)

Условия НК по субъектам и объектам преференций, и иные не выполняются

Нет права на применение ИНП - ускоренный вычет стоимости объектов преференций и/или расходов на реконструкцию (налоговый кредит)

!Экономический эффект 20% от разницы между амортизацией по обычной норме и ускоренной в период ускоренной амортизации (1 или 3 года).

Трансфертное ценообразование

Пример:

Порт Аугуста

Дифференциал (Д)

Порт Актау

Цена
в порте
Актау

Цена из
источника
информации
(ЦИ)

$$PC = CI - D$$

Если покупатель - резидент оффшора (государства с льготным налогообложением), то $PC = CI$

Дифференциал не учитывается

Увеличение корректировки объектов налогообложения



Решение СМЭС г. Алматы от 23 августа 2010 года по делу №2-5683/10

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

СУТЬ: Корректировка за 2007 – 2008 годы дохода, полученного от реализации готовой продукции, что повлекло доначисление в доход бюджета КПН.

ПРИЧИНА ДОНАЧИСЛЕНИЯ: ТОО «А» приобрело бумагу у ТОО «Б», которое импортирует бумагу от нерезидента - компании «С». Налицо взаимосвязь с международными деловыми операциями. Следовательно, сделки ТОО «А» по реализации печатных изданий подпадают под действие Закона «О трансфертном ценообразовании». В результате, налоговым органом был скорректирован доход за 2007 – 2008 годы, полученный от реализации печатной продукции, что повлекло доначисление в доход бюджета КПН.

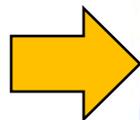
МНЕНИЕ СУДА: Вышеуказанные сделки подлежат государственному контролю при применении трансфертных цен, на основании пп.3) п.5 статьи 10 Закона «О трансфертном ценообразовании».

ВЫВОД СУДА: Действия проверяющих по доначислению КПН правомерны.

ЧТО ДЕЛАТЬ: Проанализировать все предполагаемую цепочку сделок по приобретению продукции, в случае, если первоначальный поставщик находится за рубежом на предмет соблюдения законодательства о трансфертном ценообразовании. 26

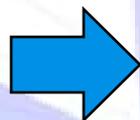
Трансфертное ценообразование

Если есть соглашение
с НК МФ РК



Нет корректировки объектов
обложения

Нет соглашения
с НК МФ РК



Самостоятельная корректировка

Не осуществлялась
корректировка



Нет риска наложения штрафов

Риск корректировки объектов
обложения и наложения штрафов



**!Экономический эффект – 20% от суммы отклонения цены сделки от рыночной,
штраф – 50% от суммы доначисленного налога, сумма пени.**

РНЭ. Объект обложения – Закон РК от 28.11.14г. №257-V

Статья 301 «Объект обложения»

Новая редакция включает положения:

- что понимается под экспортом в случае вывоза за пределы ТС и в ТС. Уточнено, что экспорт включает реализацию на территории другого государства ТС продуктов переработки ДС, ранее вывезенного из РК в гос-во ТС для переработки;

- как определяется объем СН, ГК для исчисления РНЭ в зависимости от того, куда они реализуются:

--при реализации за пределы ТС – как объем СН, ГК, указанный в графе 35 «Вес брутто, кг» полной ТД на товары;

--при реализации на территорию другого государства ТС – как объем СН, ГК, указанный в акте приема-сдачи товаров транспортной организации на территории РК в начале маршрута поставки таких СН, ГК на экспорт.

Введена в действие с 1 января 2015 года.



Сделки с нерезидентом, по которым возникает доход из источников в РК

Образование постоянного учреждения (ПУ):

1. ПУ самостоятельно уплачивает КПП с доходов в РК

Наличие Конвенции об избежании двойного налогообложения



*а) освобождение от налогообложения в РК, если нет ПУ по условиям Конвенции;
б) применение пониженной ставки налога по следующим доходам: проценты, дивиденды, роялти*

!Экономический эффект – 5% от суммы налога у источника по доходам в виде процентов, дивидендов, роялти, 20% от суммы налога по другим доходам из источников в РК.

Отсутствие ПУ:

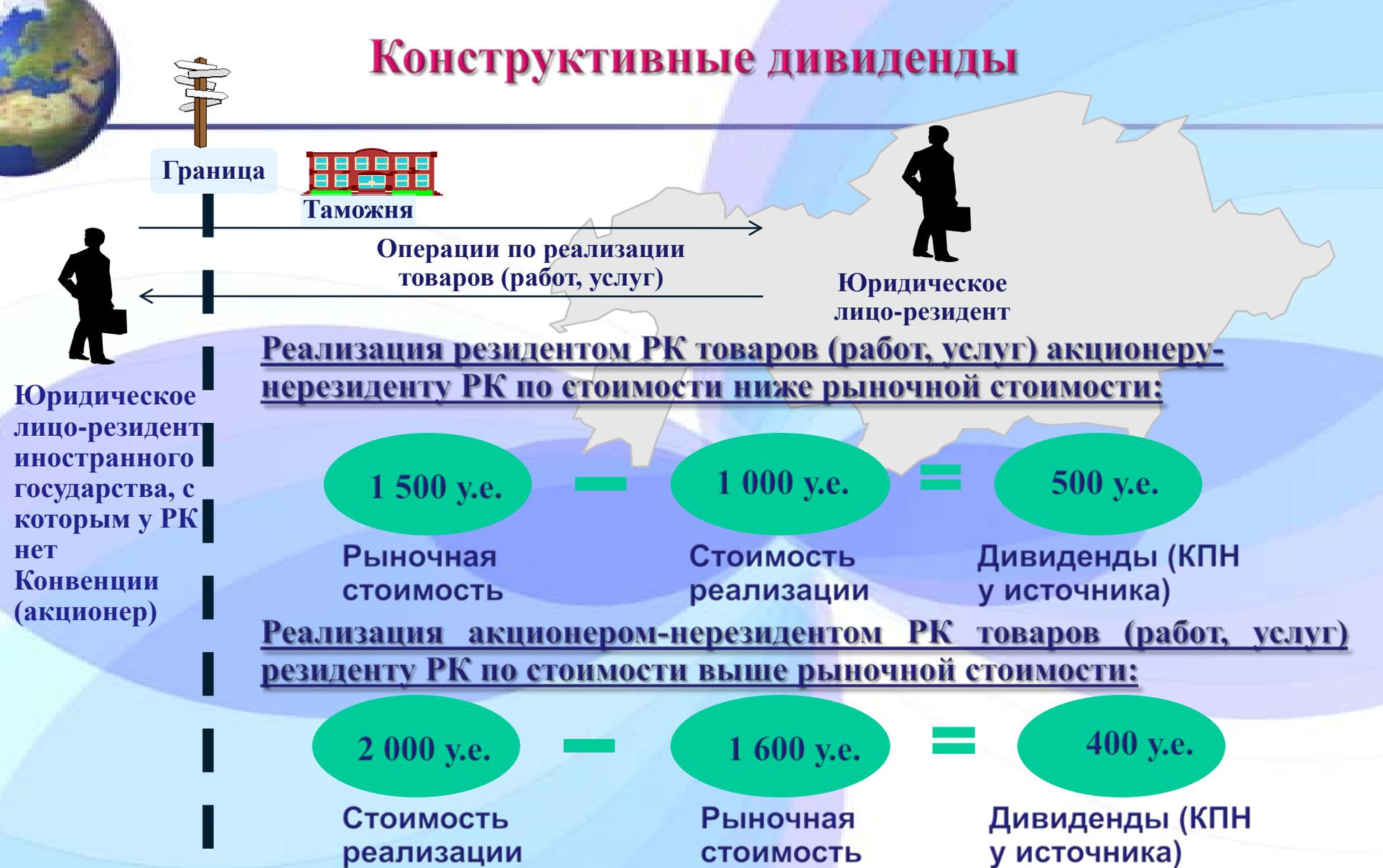
1. Доход нерезидента из источников в РК подлежит налогообложению подоходным налогом у источника выплаты.
2. У налогового агента могут возникнуть обязательства по НДС за нерезидента.

Отсутствие Конвенции



Доход нерезидента из источников в РК подлежит налогообложению подоходным налогом у источника выплаты

Конструктивные дивиденды



!Экономический эффект –20% от суммы конструктивных дивидендов.



Электронные счета-фактуры

- Применение ЭСФ введено с 1 июля 2014 года и осуществляется на добровольной основе
- Выписка ЭСФ производится в Информационной системе по приему и обработке электронных счетов-фактур (ИС ЭСФ), администратор – Комитет казначейства, esf.gov.kz
- Использование ИС ЭСФ осуществляется на бесплатной основе
- Авторизация участников ИС ЭСФ и заверение электронных документов осуществляется на основе сертификатов Национального удостоверяющего центра

Электронные счета-фактуры

Создание системы	2013 год
Развитие системы	2014 год
Пилот системы	2014 – 2015 годы
Опытная эксплуатация	2015 год
Дальнейшее развитие	2016 – 2018 годы



Создание внутренней нормативной базы и системы внутреннего контроля





Финансовая учетная политика

Учет товарно-материальных запасов.

Учет основных средств и последующих расходов по ним.

Учет курсовой разницы.

МСФО позволяют использовать один из нескольких методов учета, что является элементом налогового планирования.



Налоговая учетная политика (НУП)

Налогоплательщик (налоговый агент) самостоятельно разрабатывает и утверждает НУП.

НУП – это документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового кодекса, в т.ч., определяющий:

- 1) порядок исчисления налогов, учитывающий специфику деятельности;**
- 2) выбор методов, предоставляемый налоговым законодательством;**
- 3) уточнение разночтений норм налогового законодательства;**
- 4) формы налоговых регистров.**



Пути реализации налогового планирования

**Оформление первичных документов
по взаиморасчетам с поставщиками
и покупателями, их отражение
в бухгалтерском и налоговом учетах**



Решение СМЭС г. Алматы от 14.10.2010 года №2-8066/10

СУТЬ: Оспаривание доначисления в доход бюджета сумм НДС.

ПРИЧИНА ДОНАЧИСЛЕНИЯ: Налогоплательщик допустил занижение суммы НДС в декларации, что является нарушением ст.ст.235, 242, 230 НК РК. В документах, подтверждающих факт выполнения работ (акты выполненных работ, счета-фактуры) установлено, что в них содержатся только наименование услуги, при этом отсутствует цель и назначение приобретенных услуг.

МНЕНИЕ СУДА: На момент проверки документально не подтверждено использование затрат в целях облагаемого оборота. Суду не предоставлены достоверные доказательства произведенных налогоплательщиком затрат в целях облагаемого оборота.

ВЫВОД СУДА: Факт использования затрат налогоплательщика в целях облагаемого оборота не подтвержден.

ЧТО ДЕЛАТЬ: В документах, подтверждающих факт выполнения работ (оказания услуг) должно быть указано: 1) наименование услуг/работ, 2) сфера оказания услуг/работ, 3) цель и назначение услуг/работ, 4) подписание документов должно осуществляться только уполномоченными на то лицами.



Решение СМЭС Атырауской области от 29 октября 2010 года по делу №2а-966/2010

Неправомерное исключение из вычетов расходов

СУТЬ: Исключение из вычетов :

- 1) расходов Филиала иностранной компании по ремонту буровой установки;
- 2) административных и управленческих расходов Филиала;
- 3) административных и управленческих расходов Головной компании.

Итог – доначисление КПН.

ПРИЧИНА ДОНАЧИСЛЕНИЯ: 1) Отсутствие у Филиала технической документации на арендованную Филиалом буровую установку, 2) Отсутствие у Филиала финансовой отчетности Головной компании, а именно баланса и расчета прибыли и убытков.

ВЫВОД СУДА: Действия проверяющих по доначислению КПН правомерны.

ЧТО ДЕЛАТЬ: Своевременный и детальный анализ подтверждающих документов на предмет соблюдения налогового законодательства РК.



РЕЗУЛЬТАТ

- 1. Снижение налоговой нагрузки.**
- 2. Снижение рисков, связанных с выполнением налоговых обязательств (штрафы, пени, судебные и другие издержки).**
- 3. Предоставление возможности для более четкого прогнозирования финансового положения компании.**

Всеобщее декларирования доходов и имущества физических лиц

В целях постепенного вхождения в систему декларирования предусмотрены переходные положения представления каждого вида декларации по отдельным категориям налогоплательщиков.

Так, на первом этапе в 2017 году предполагается представление декларации об активах и обязательствах работниками государственных учреждений (лицами, на которых возложена обязанность по представлению декларации действующим законодательством), а также работниками национальных компаний, как наиболее подготовленной категории налогоплательщиков и работниками государственных предприятий.

На следующем этапе в 2018 году предполагается представление декларации об активах и обязательствах всеми остальными гражданами Республики Казахстан и лицами, имеющими вид на жительство, на которых не было распространено обязательство по представлению декларации на первом этапе.

В целях стимулирования представления физическими лицами декларации в электронном виде предусмотрено два срока представления декларации.

- на бумажном носителе предусмотрен срок не позднее 15 июля года, следующего за годом, в котором возникло обязательство по представлению декларации,
- в электронном виде не позднее 15 сентября года, следующего за годом, в котором возникло обязательство по представлению декларации.
- Закон планируется вести с 1 января 2016 года, однако Депутаты хотят продлить ведения с 2020 года

Права и обязанности налогоплательщиков – Закон РК от 29.12.14г. №269-V

В связи с введением в НК РК дополнительного вида порядка исполнения налогового обязательства при прекращении деятельности (по результатам аудиторского заключения по налогам – ст.37-2 НК РК), внесены поправки в статьи 13 и 14 НК РК.

Статья 13 «Права налогоплательщика»

Введены дополнительные права:

- заключить договор на проведение аудита по налогам по законодательству РК об аудиторской деятельности (пп.2-1) п.1);**
- выбрать один из порядков исполнения налог. обязательства при прекращении деятельности, предусмотренных ст. 37 и ст. 37-2 НК РК (пп.15) п.1).**

Статья 14 «Обязанности налогоплательщика»

Введена обязанность представить по требованию налоговых органов договор на проведение аудита по налогам и аудиторское заключение по налогам в налоговые органы в соответствии со ст.37-2 НК РК в случае заключения такого

**Применение опыта в развитии и деятельности
саморегулируемых организаций
в области бухучета и аудита
для совершенствования в РК института
сертифицированных налоговых консультантов
на базе ОО «Палата Налоговых Консультантов РК»
и РОО «Ассоциация ветеранов налоговой службы»**

**Астана
2014 год**

Саморегулируемая организация

САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ - некоммерческая организация, созданная путем объединения юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей и имеющая своей основной целью обеспечение добросовестного осуществления профессиональной деятельности членами саморегулируемой организации.

(Энциклопедический словарь-справочник руководителя предприятия. Автор и составитель Лукаш Ю. А. (Серия «Библиотека профессиональных словарей»). - М.: Книжный мир, 2004. - 1504 с.).

Требуемая разработка нормативных документов (в части налогового консультирования)

- 1. Внесение изменений в Налоговый кодекс:**
 - по статусу Налогового консультанта;
 - по статусу и порядку деятельности налогового трибунала;
 - по порядку участия налоговых консультантов по составлению и заверению деклараций физических лиц;
 - по обязательному налоговому аудиту крупного и среднего бизнеса и учета в системе управления рисками налогового аудита малого бизнеса
- 2. На базе института сертификации и обучения – внесение налогового консультанта в перечень профессий**



Группа МинТакс

*«Не советуй угодное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

НАШИ КОНТАКТЫ :

Алматы

050010, ул. Кармысова, дом 62 Б
тел: +7 (727) 291-77-50, 293-81-54/59
факс: +7 (727) 291-45-07, 293-81-50
mintax@mintax.kz

Астана

010000, ул. Бейбитшилик,
дом 25, офис 414/1
тел: + 7 (7172) 91-08-78
тел/факс: +7 (7172) 91-08-77
astana@mintax.kz

Атырау

060009, мкрн. Авангард 4,
дом 13 А, офис 1
тел: +7 (7122) 21-31-09, 21-26-54
факс: +7 (7122) 77-70-12
atyrau@mintax.kz

www.mintax.kz

В Группу МинТакс входят Партнерские компании:

❖ **ТОО «МинТакс»** - консалтинговая компания (налоги, право), учрежденная в марте 1999 года в городе Алматы. Компания имеет Филиалы в городах Астана и Атырау, для оперативного взаимодействия с клиентами, осуществляющими деятельность в указанных и иных регионах Казахстана.

❖ **ТОО «МинТакс Аудит»** - аудиторская компания (аудит, аутсорсинг), учрежденная в городе Алматы в июле 2001 года. Компания имеет государственную лицензию на занятие аудиторской деятельностью, выданную Министерством финансов РК, является членом Профессиональной аудиторской организации «Коллегия аудиторов РК».

Решением Комитета Биржевого совета по финансовой отчетности и аудиту эмитентов (протокол заседания от 19 октября 2010 года), ТОО «МинТакс Аудит», с 20 октября 2010 года, включено в перечень аудиторских организаций, признаваемых АО «Казахстанская фондовая биржа», которые соответствуют квалификационным требованиям для проведения аудита финансовой отчетности размещающихся на фондовой бирже или планирующих пройти листинг компаний.

По данным Рейтингового агентства «Эксперт РА Казахстан», по итогам деятельности за 2011 год, ТОО «МинТакс» вошло в список крупнейших консалтинговых компаний РК, ТОО «МинТакс Аудит» - в список крупнейших аудиторских компаний РК.

❖ **ТОО «Конлекс»** - юридическая фирма, учрежденная в городе Алматы в 1999 году.

Компании, входящие в Группу МинТакс, успешно взаимодействуют на основе Соглашений о партнерстве, являются отдельными и независимыми юридическими лицами, созданными по законодательству РК, и несут все права, обязательства и ответственность только от своего имени.

Группа МинТакс предлагает уникальное сочетание международного и казахстанского опыта, предлагая следующие виды услуг:

- ❖ Консультирование по вопросам налогообложения.
- ❖ Аудит.
- ❖ Разработка Финансовых и Налоговых учетных политик, трансформация финансовой отчетности и консультирование по МСФО и ведению учета.
- ❖ Юридические услуги.
- ❖ Аутсорсинговые услуги по полному или частичному бухгалтерскому и налоговому сопровождению.



*«Не советуй угодное, советуй лучшее»
Солон, древнегреческий философ*

Благодарим за внимание!