

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ. ЮРИДИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА

Юридическая компания
«Пепеляев Групп»



КОНТАКТЫ



Наталья Коваленко

Партнер
канд. юрид. наук

n.kovalenko@pgplaw.ru



Евгений Леонов

Ведущий юрист

e.leonov@pgplaw.ru

ПРАКТИКА НАЛОГОВОГО ПРАВА



«Пепеляев Групп» – номер один по налогам во всех ключевых международных и национальных юридических рейтингах (Chambers and Partners, The Legal 500, Best Lawyers, International Tax Review, IFLR1000, Право.ru-300).



Более 50 юристов компании специализируются в области налогового права, 8 из них занимают позиции партнеров и старших партнеров.



Суммарный опыт работы всех налоговых юристов компании – 955 лет!



«Пепеляев Групп» – представитель Taxand в России, глобальной сети, объединяющей ведущих налоговых консультантов по всему миру.



Средний рабочий стаж налоговых юристов «Пепеляев Групп» – 15 лет, при этом средний стаж младших юристов – более 4 лет.



10 успешно проведенных дел по налогам в Конституционном Суде РФ, более 1000 дел в иных судах.



Москва
E: info@pgplaw.ru
T: +7 (495) 767-00-07

Санкт-Петербург
E: spb@pgplaw.ru
T: +7 (812) 640-60-10

Татарстан, Нижнекамск
E: rt@pgplaw.ru
T: +7 (495) 767-00-07

Красноярск
E: krs@pgplaw.ru
T: +7 (391) 277-73-00

Владивосток
E: vld@pgplaw.ru
T: +7 (4232) 65-93-55

ОАЭ, Дубай
E: mena@pgplaw.ru
T: +7 (495) 767-00-07

Китай
E: ch@pgplaw.ru
T: +7 (495) 767-00-07

Корея
E: kor@pgplaw.ru
T: +7 (495) 767-00-07

Подробную информацию о компании и услугах
можно посмотреть по QR-кодам:



Сайт



Брошюры и презентации

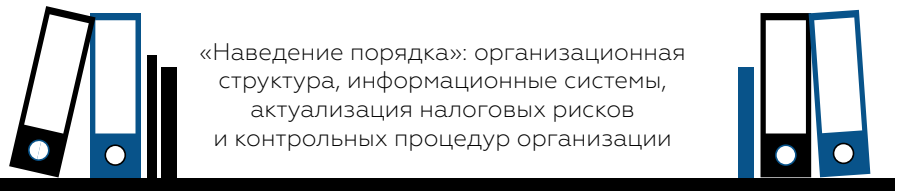


@PG_Tax

Telegram-канал для бизнеса о налогах и налоговых спорах.
Избранные новости, статьи, аналитика и разбор правовых
казусов – только самый полезный контент от ведущих экспертов.



ПРЕИМУЩЕСТВА



«Наведение порядка»: организационная структура, информационные системы, актуализация налоговых рисков и контрольных процедур организации



Эффективное взаимодействие с налоговым органом



Отсутствие штрафов за несвоевременную уплату налогов



Право на заявительный порядок возмещения НДС, акцизов



Увеличение стоимости компании



Быстрое закрытие налоговых периодов



Минимизация налоговых рисков (институт ММ¹)

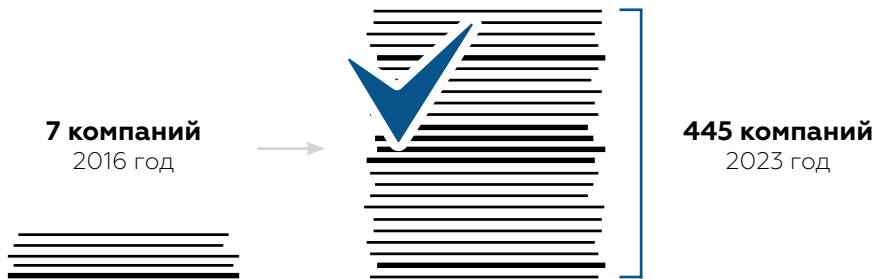


Публичное признание компании как добросовестного налогоплательщика



Ограниченное число оснований для проведения КНП и ВНП (на практике проверок сейчас нет)

Общий тренд развития:



УСЛОВИЯ ВСТУПЛЕНИЯ



≥ 100 млн руб.

сумма НДС, акцизов, налога на прибыль, НДПИ, НДФЛ и страховых взносов



≥ 1 млрд руб.

доходы



≥ 1 млрд руб.

совокупная стоимость активов

ТРЕБОВАНИЯ ПРИ ПЕРЕХОДЕ

Организация системы информационного взаимодействия для онлайн-доступа налогового органа к:

- налоговым декларациям;
- сводным, аналитическим регистрам налогового (бухгалтерского) учета;
- транзакционным данным;
- первичным и иным документам по отраженным в декларациях операциям.

Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРiBK):

- упорядоченное и эффективное ведение ФХД²;
- правильность исчисления и уплаты налогов (сборов, взносов);
- правильность отражения результатов ФХД в отчетности;
- соблюдение законодательства РФ;
- мониторинг результатов выполняемых контрольных процедур.

В рамках СУРiBK налоговому органу раскрываются в том числе:

- налоговые риски;
- контрольные процедуры.

Необходима периодическая оценка уровня СУРiBK.

Способы информационного взаимодействия:



витрина данных



удаленный доступ в учетную систему

СРОКИ ПЕРЕХОДА

до 01.03.24 (рекомендуемый срок)	Согласование «дорожной карты» по переходу на НМ ³ с налоговым органом (рекомендация)
до 01.09.24	Представление заявления о проведении НМ вместе с обязательными документами
до 01.11.24	Принятие налоговым органом решения о проведении / об отказе в проведении НМ
01.01–31.12.25	Период проведения НМ

Особенности вступления в НМ участников соглашений о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК)

1. Обязательность вступления в течение трех лет со дня заключения СЗПК;
2. Суммовые пороги не применяются;
3. В первый период проведения мониторинга проверяются фактические затраты, понесенные со дня заключения СЗПК (т. е. до вступления в НМ);
4. Отказ от участия в мониторинге влечет утрату статуса участника СЗПК.

Планируется введение обязательного НМ для:

- организаций – резидентов территории опережающего развития;
- резидентов свободного порта Владивосток;
- резидентов Арктической зоны РФ.

В 2023 г. Правительство РФ по поручению Президента РФ рассмотрит возможность введения НМ для резидентов свободных экономических зон.

КАКИЕ УСЛУГИ МЫ ОКАЗЫВАЕМ

Этапы

Услуги

До вступления в налоговый мониторинг

Диагностика компании на предмет готовности и целесообразности вступления в НМ:

- оценка уровня СУРiBK по компонентам;
- краткосрочные и долгосрочные рекомендации по построению (доработке) СУРiBK с учетом требований ФНС России к организации СУРiBK;
- подготовка дорожной карты по вступлению в НМ.

Вступление в налоговый мониторинг

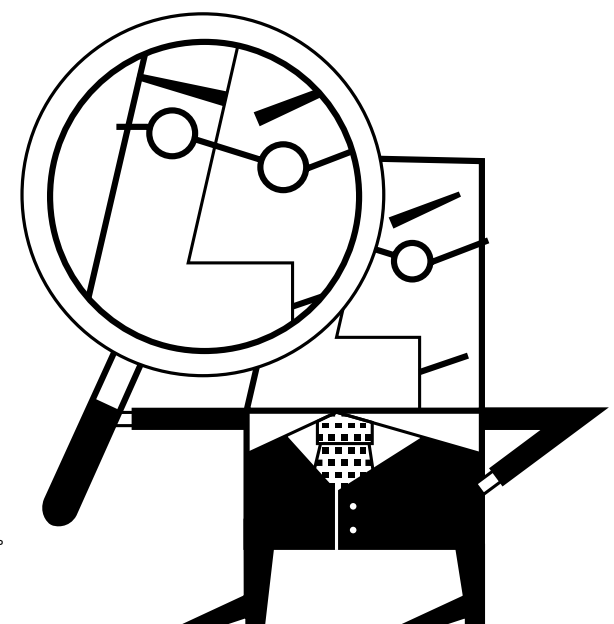
Подготовка и (или) сопровождение при подготовке пакета документов, необходимых для вступления в НМ:

- документы о СУРiBK:
 - › методологические документы;
 - › реестр рисков и контрольных процедур;
 - › иные отчетные формы;
- заявление о вступлении в НМ;
- регламент информационного взаимодействия;
- учетная политика;
- информация о взаимозависимых лицах.

После вступления в налоговый мониторинг

Сопровождение в ходе НМ:

- подготовка рекомендаций по развитию и совершенствованию СУРiBK (методологии, организационной структуры, реестров рисков и контрольных процедур);
- оценка запросов (требований) налогового органа и подготовка и (или) участие в подготовке ответов на них;
- подготовка запросов на составление ММ;
- подготовка пояснений в ответ на уведомление налогового органа о наличии оснований для составления ММ;
- подготовка разногласий на ММ;
- представление интересов компании во взаимосогласительной процедуре.



¹ Мотивированное мнение

² Финансово-хозяйственная деятельность

³ Налоговый мониторинг