

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.



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



Суммарный опыт работы всех налоговых юристов компании – 955 лет!



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



@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.



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:

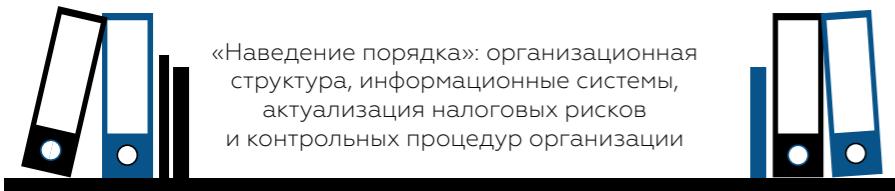


Сайт



Брошюры и презентации

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)

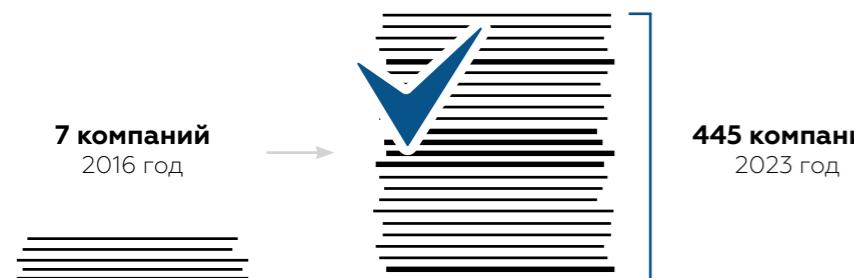


Публичное признание компании как добросовестного налогоплательщика



Ограниченнное 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 (СУРиВК):

- 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 СУРиВК налоговому органу раскрываются в том числе:

- налоговые риски;
- контрольные процедуры.

Необходима периодическая оценка уровня СУРиВК.

Способы информационного взаимодействия:



СРОКИ ПЕРЕХОДА

до 01.03.24
(рекомендуемый срок)

Согласование «дорожной карты» по переходу на НМ³ 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)

- Обязательность вступления в течение трех лет со дня заключения СЗПК;
- Суммовые пороги не применяются;
- В первый период проведения мониторинга проверяются фактические затраты, понесенные со дня заключения СЗПК (т. е. до вступления в НМ);
- 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.

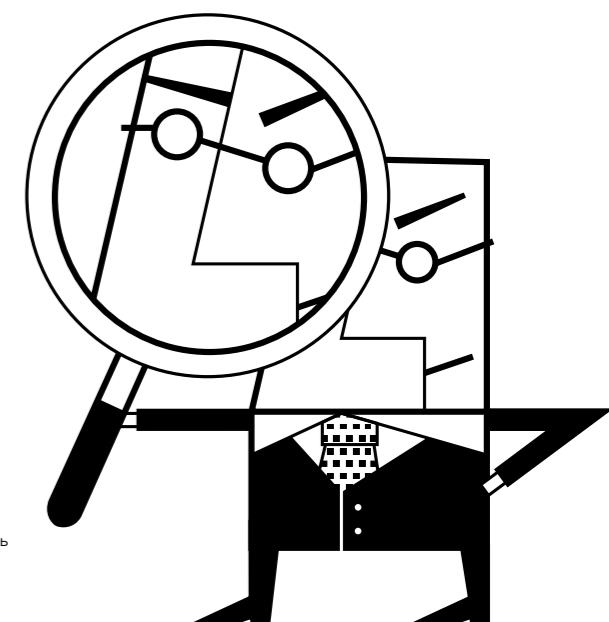
В 2023 г. Правительство РФ по поручению Президента РФ рассмотрит возможность введения НМ для резидентов свободных экономических зон.

КАКИЕ УСЛУГИ МЫ ОКАЗЫВАЕМ



Сопровождение в ходе НМ:

- подготовка рекомендаций по развитию и совершенствованию СУРиВК (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 взаимоогласительной процедуре.



¹ Мотивированное мнение

² Финансово-хозяйственная деятельность

³ Налоговый мониторинг