

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 30 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

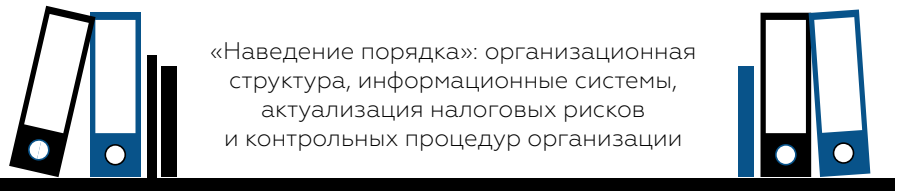


@PG_Tax

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
- Минимизация налоговых рисков (институт ММ¹)
- Публичное признание компании как добросовестного налогоплательщика
- Ограниченное число оснований для проведения КНП и ВНП

Общий тренд развития:



БАЗОВЫЕ УСЛОВИЯ ВСТУПЛЕНИЯ*

≥ 80 млн руб.
сумма НДС, акцизов, налога на прибыль, НДСПИ, НДФЛ и страховых взносов

≥ 800 млн руб.
доходы

≥ 800 млн руб.
совокупная стоимость активов

Опубликован законопроект, согласно которому компания сможет перейти на НМ при соответствии одному из условий

Соблюдение суммовых порогов необязательно для:

- резидентов территорий опережающего развития, свободного порта Владивосток, Арктической зоны, особых экономических зон;
- участников соглашений о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК), промышленных кластеров, бывших участников консолидированных групп налогоплательщиков;
- операторов лотерей;
- государственных/муниципальных учреждений.

Особенности вступления в НМ участников СЗПК

- Обязательность вступления в течение трех лет со дня заключения СЗПК;
- Суммовые пороги не применяются;
- В первый период проведения мониторинга проверяются фактические затраты, понесенные до вступления в НМ;
- Отказ от участия в НМ влечет утрату статуса участника СЗПК.

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):

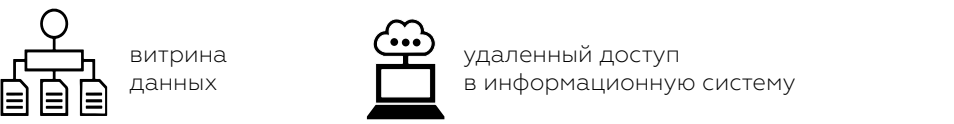
- упорядоченное и эффективное ведение ФХД²;
- правильность исчисления и уплаты налогов (сборов, взносов);
- правильность отражения результатов ФХД в отчетности;
- соблюдение законодательства РФ;
- мониторинг результатов выполняемых контрольных процедур.

В рамках СУРiBK налоговому органу раскрываются в том числе:

- налоговые риски;
- контрольные процедуры.

Необходима периодическая оценка уровня СУРiBK.

Способы информационного взаимодействия:



СРОКИ ПЕРЕХОДА

до 01.03.25
(рекомендуемый срок)

Согласование «дорожной карты» по переходу на НМ³ с налоговым органом (рекомендация)

до 01.09.25

Представление заявления о проведении НМ вместе с обязательными документами

до 01.11.25

Принятие налоговым органом решения о проведении / об отказе в проведении НМ

01.01–31.12.26

Период проведения НМ

КАКИЕ УСЛУГИ МЫ ОКАЗЫВАЕМ



¹ Мотивированное мнение
² Финансово-хозяйственная деятельность
³ Налоговый мониторинг

