

## НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ. ЮРИДИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА

Юридическая компания  
 «Пепеляев Групп»



### КОНТАКТЫ



**Наталья Коваленко**

Партнер  
 канд. юрид. наук

[n.kovalenko@pgplaw.ru](mailto:n.kovalenko@pgplaw.ru)



**Евгений Леонов**

Ведущий юрист

[e.leonov@pgplaw.ru](mailto: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, 10 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](mailto:info@pgplaw.ru)  
 T: +7 (495) 767-00-07

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

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

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

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

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

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

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

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



Сайт



Брошюры и презентации

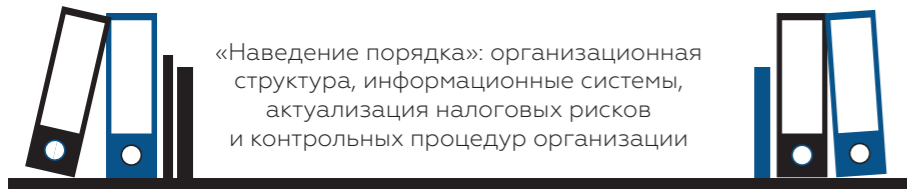


**@PG\_Tax**

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



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 ММ<sup>1</sup>)



Публичное признание компании как добросовестного налогоплательщика



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

## Общий тренд развития:



## УСЛОВИЯ ВСТУПЛЕНИЯ



≥ 100 млн руб.

сумма НДС, акцизов, налога на прибыль, НДСПИ, 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 ФХД<sup>2</sup>;
- 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:

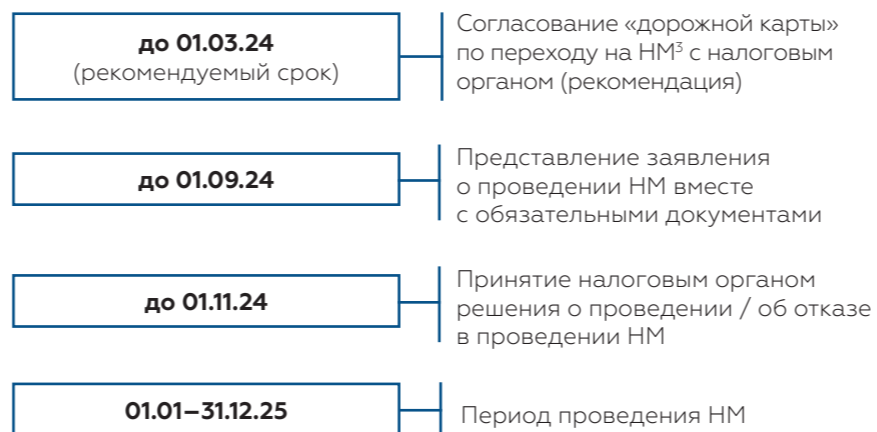


витрина данных



удаленный доступ в учетную систему

## СРОКИ ПЕРЕХОДА



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

Вступление в налоговый мониторинг

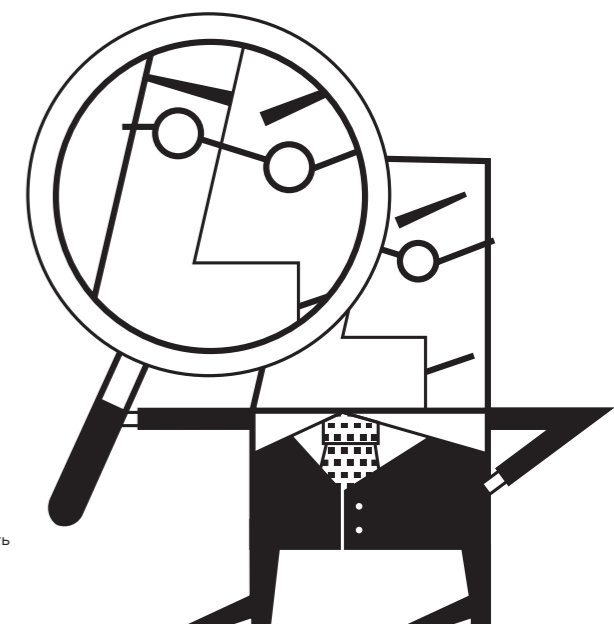
Подготовка и (или) сопровождение при подготовке пакета документов, необходимых для вступления в НМ:

- документы о СУРиВК:
  - > 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 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 взаимосогласительной процедуре.



<sup>1</sup> Мотивированное мнение

<sup>2</sup> Финансово-хозяйственная деятельность

<sup>3</sup> Налоговый мониторинг