

**НАЛОГОВЫЙ  
МОНИТОРИНГ**

# О ГРУППЕ

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» - одна из крупнейших организаций на российском рынке аудита и консалтинга:

- Более **27** лет опыта работы
- Более **200** аудиторов и консультантов
- Ответственность застрахована на сумму **2,1 млрд рублей**
- Более **17 000** успешно реализованных проектов для ведущих игроков различных отраслей

С 1995 года мы предоставляем эффективные решения для бизнеса по широкому кругу вопросов. В сферу наших компетенций входят правовой и налоговый консалтинг, финансовое и управленческое консультирование, инвестиционное консультирование и оценочные услуги, услуги в области МСФО и GAAP, а также аудит и бухгалтерский консалтинг.

# РЕЙТИНГИ

Группа ежегодно занимает ведущие позиции в списках крупнейших аудиторских, оценочных и консалтинговых организаций России по версии аналитического агентства RAEX.



8

место

в области налогового консалтинга

8

место

в области юридического консалтинга

Ежегодно входим в рейтинг «Лидеры рынка юридических услуг» в число ведущих юридических фирм по версии ИД «Коммерсантъ»



Входим в IV группу по направлению «Корпоративное право / Слияния и поглощения», а также отмечены в числе рекомендованных фирм по направлению Налоговое право по версии рейтинга Право300



# НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

**Налоговый мониторинг – форма налогового контроля, заменяющая традиционные проверки на онлайн-формат взаимодействия с налоговыми органами, основанная на предоставлении последнему удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика, его бухгалтерской и налоговой отчетности.**

Этот способ предоставляет следующие преимущества:

- позволяет оперативно согласовывать с налоговым органом позицию по налогообложению планируемых и совершенных операций
- снижает объем истребуемых налоговым органом документов, позволяет сосредоточиться на проверке рискованных операций
- позволяет превентивно выявлять налоговые риски, быстро урегулировать спорные или неопределенные налоговые позиции
- предупреждение возникновения налоговых рисков и спорных ситуаций происходит уже на этапе планирования операций и сделок

**С 1 июля 2021 года в соответствии с п.3 ст.105.26 Налогового Кодекса РФ, организация вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга при одновременном соблюдении следующих условий:**

- **Совокупная сумма налога** на добавленную стоимость, акцизов, налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, налога на добычу полезных ископаемых и страховых взносов, подлежащих уплате (перечислению) в бюджетную систему Российской Федерации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, без учета налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, составляет не менее 100 миллионов рублей.
- **Суммарный объем полученных доходов** должен будет составлять не менее – 1 миллиарда рублей.
- **Совокупная стоимость активов** должна будет составлять не менее - 1 миллиарда рублей.

## ПОРЯДОК ВСТУПЛЕНИЯ В НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

**Для вступления в налоговый мониторинг требуется следующее:**

- Подать заявление о проведении налогового мониторинга (заявление подается в налоговый орган по месту нахождения организации, не позднее 1 сентября года, предшествующему периоду проведения налогового мониторинга)\*
- Предоставить регламент информационного взаимодействия\*
- Предоставить сведения о взаимозависимых лицах\*
- Предоставить учетную политику для целей налогообложения организации
- Предоставить документы о системе внутреннего контроля

\* Требования к этим документам установлены Приказом ФНС России от 21.04.2017 №ММВ-7-15-323

## ТРЕБОВАНИЯ К СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Система внутреннего контроля должна соответствовать определенным требованиям, которые установлены **приложением к Приказу ФНС России от 16.06.2017 ММВ-7-15/509**.

**В частности, система внутреннего контроля должна отвечать следующим требованиям:**

- Система должна обеспечивать упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности организации; должна отвечать специфике финансово-хозяйственной деятельности организации, функционировать на постоянной основе на всех уровнях контроля за бизнес-процессом (до, непосредственно в процессе и после)
- Сама контрольная среда должна быть направлена на установление и поддержание руководством и сотрудниками организации системы внутреннего контроля организации. в частности, в организации должны быть утверждены стандарты (правила) найма, мотивации, оценки, продвижения, увольнения сотрудников, требования к их профессиональным знаниям и навыкам. Должны быть утверждены и доведены до сведения каждого сотрудника профессиональные, этические и поведенческие стандарты
- Важная роль отводится системе управления рисками. Так, она должна функционировать на постоянной основе, соответствовать целям, задачам и стратегии организации и должна быть регламентирована организационно-распорядительными документами организации. в ней должны быть предусмотрено выявление рисков и их оценка, правила раскрытия информации о рисках организации и т.п.
- Система внутреннего контроля организации должна обеспечивать выполнение организацией контрольных процедур, направленных на предупреждение или минимизацию рисков, влияющих на достижение целей организации. к таким процедурам относится документальное оформление и подтверждение фактов хозяйственной жизни организации (что подразумевает наличие учетной политики организации), санкционирование (авторизация) операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения, надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей и т.п.

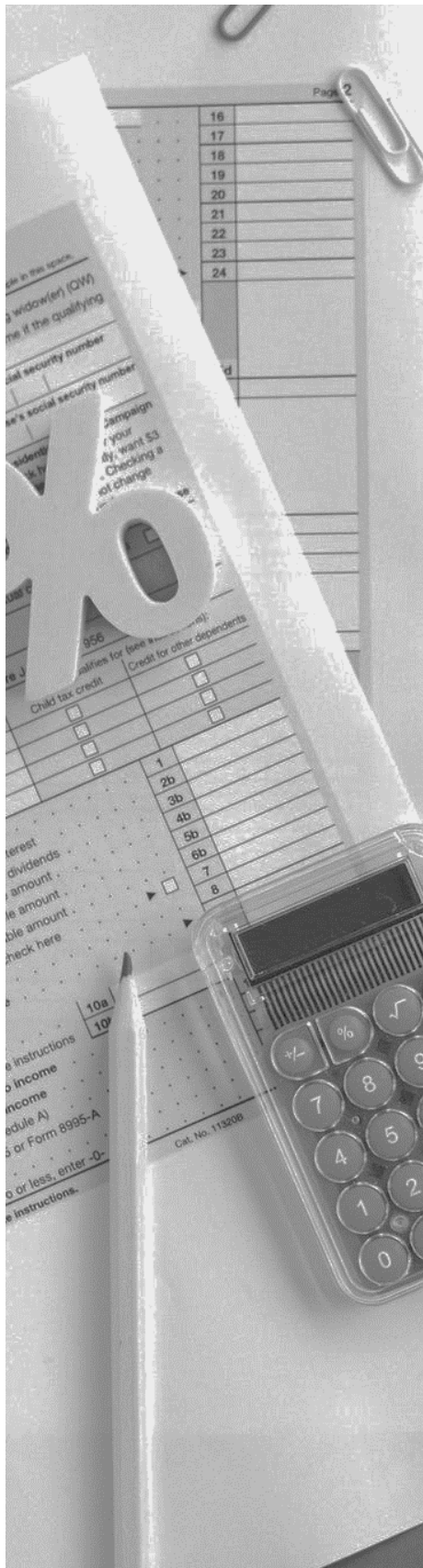
**Требования, установленные к системе внутреннего контроля достаточно обширны, здесь выделены лишь наиболее общие из них.**





## СОПРОВОЖДЕНИЕ ПЕРЕХОДА НА НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

В рамках сопровождения перехода на налоговый мониторинг специалисты практики Налогов и права реализуют следующие мероприятия:



- **Диагностика.** Проведут диагностику организации на предмет готовности к переходу и соответствия всем критериям.
- **Анализ технической готовности.** Проверят техническую готовность компании, а именно: наличие и корректность настройки информационных систем, позволяющих вести учет и оперативно выгружать данные.
- **Анализ налоговых рисков.** Проанализируют налоговый учет с целью выявления налоговых рисков, которые могут привлечь внимание налоговых органов: провести налоговый аудит, выявить и минимизировать возможные риски, подготовить налоговые позиции для согласования с налоговым органом.
- **Экспертиза учетной политики.** Проведут экспертизу и, при необходимости, актуализируют учетную политику для целей налогового учета.
- **Анализ и оптимизация СВК.** Проанализируют действующую систему внутреннего контроля с точки зрения ее соответствия всем требованиям, установленным приложением к Приказу ФНС России от 16.06.2017 ММВ-7-15/509@.
- **Подготовка пакета документов для перехода на НМ.** Подготовят полный пакет необходимых документов: регламент информационного взаимодействия, информацию о взаимозависимых лицах, системе внутреннего контроля, согласно требованиям налоговой службы.
- **Сопровождение.** Окажут содействие в рамках взаимодействия с налоговыми органами в переходный период для настройки дальнейшей работы.

**Эксперты Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» окажут комплексную правовую и техническую поддержку в период подготовки к переходу на налоговый мониторинг и далее в рамках начала применения НМ в целях разработки долгосрочной стратегии взаимодействия с налоговым органом.**

# НАПРАВЛЕНИЯ УСЛУГ ГРУППЫ

## DELOVOY PROFIL Аудит и Консалтинг

- Аудит по РСБУ, МСФО и US GAAP
- Обязательный аудит
- Трансформация по МСФО
- Консолидация по МСФО
- Аудит компонента
- Постановка и восстановление бухгалтерского учета
- Бухгалтерский аутсорсинг

## DELOVOY PROFIL Финансовый консалтинг

- Повышение эффективности управления запасами
- Комплексная инвентаризация
- Аудит закупок
- Постановка и оптимизация СВК
- Переход на ФСБУ
- Анализ ФХД
- Финансовый due diligence
- Разработка и анализ учетной политики
- Постановка и экспертиза управленческого учета
- Кадровый аудит и консалтинг
- Форензик
- Бюджетирование

## DELOVOY PROFIL Инвестиционный консалтинг и оценка

- Привлечение финансирования
- Финансовое моделирование
- Экспертиза инвестпроектов
- Оценка бизнеса
- Оценка движимого имущества и специализированного оборудования
- Переоценка основных средств
- Оценка нематериальных активов
- Оценка для целей МСФО
- Оценка недвижимого имущества

## DELOVOY PROFIL Налоги и Право

- Налоговый мониторинг
- Сопровождение применения мер господдержки
- Налоговое сопровождение сделок
- Налоговый аудит
- Налоговый due diligence
- Трансфертное ценообразование
- Услуги для КИК
- Международное налоговое планирование
- Правовое сопровождение бизнеса
- Сопровождение M&A сделок
- Правовой due diligence
- Структурирование бизнеса и активов
- Сопровождение судебных споров
- Антимонопольная практика
- Таможенная практика
- Валютное регулирование
- Трудовое право
- Контролируемое банкротство
- Защита от субсидиарной ответственности

## DELOVOY PROFIL Управленческий консалтинг


- Стратегия и диагностика бизнеса
- Организационное проектирование
- Реинжиниринг и оптимизация бизнес-процессов
- HR-консалтинг
- Маркетинговые исследования
- Разработка маркетинговой стратегии
- Операционный due diligence
- Interim management
- IT-консалтинг




# КЛИЕНТЫ ГРУППЫ





 127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70

 +7 (495) 740-16-01

 [info@delprof.ru](mailto:info@delprof.ru)

 [www.delprof.ru](http://www.delprof.ru)

Информация, содержащаяся в данном документе, представлена исключительно в ознакомительных целях, не является советом или рекомендацией и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» не несет ответственности за действия, совершенные на основе изложенной в данном документе информации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2023 АО АК ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ. Все права защищены