



TAX COMPLIANCE

Мы можем видеть с высоты своего опыта

TAX COMPLIANCE

История названия Tax Compliance начинается с конца 2015 года. До конца 2019 года данная компания вела тихую и спокойную работу по консультированию и не была мне известна.

Я, Бегунов Михаил, являюсь профессиональным налоговым адвокатом

Проработав 10 лет в налоговом органе, познав все аспекты налогового администрирования, я решил применить свои навыки для бизнеса и перешел в налоговый консалтинг.

По истечении 8 лет работы в налоговом консалтинге и имея желание дальше помогать бизнесу в сложных налоговых вопросах, я принял решение масштабировать свой опыт, знания и возможности и создать собственную консалтинговую компанию в конце 2019 года.

В этот период мне посчастливилось встретить старого знакомого, который предложил купить компанию с названием «Tax Compliance». В переводе на русский «Tax Compliance» означает «соблюдение налогового законодательства». Это именно то, чем я занимался последние 18 лет. Я с радостью выкупил эту компанию, запустил новый виток ее развития и в полной мере раскрыл посыл Tax Compliance. Благодаря идее **Бегуновой Татьяны**, визионера Tax Compliance, появились слоган и логотип компании.



Логотипом нашей компании стал летящий вертолет с висящим на его лыже юристом, который одной рукой держится за лыжу вертолета, а второй рукой держит папку с документами.

А почему вертолёт?

Вертолет — это сложно управляемый летательный аппарат, не всем доступный, страх управления которым может преодолеть не каждый. Он правильно передает возможности нашей компании — не всем доступно решение сложных налоговых вопросов.

Почему юрист висит на лыже вертолета?

Наши юристы смотрят на любой вопрос, поступающий от клиента, с высоким уровнем понимания процессов. Отсюда и произошел слоган Tax Compliance: **«Мы можем видеть с высоты своего опыта».**

Миссия нашей компании

Стать лучшей командой в налоговой отрасли и дать возможность клиентам вести свой бизнес без потерь в потоке времени





Зная все аспекты работы, требования налоговых органов и запросы клиентов, я собрал команду специалистов из крупных российских и международных компаний, которые способны решить поставленные задачи.

Высота

олицетворяет уровень компании

Опыт

показывает экспертность юриста

Полет на лыже вертолета

это нестандартный подход к решению вопросов

Лопастни вертолета

то, что помогает подниматься высоко — это те люди, которые трудятся ежедневно, чтобы удовлетворять потребности каждого клиента в налоговой экспертизе

Этим логотипом мы хотели немного расслабить своего клиента, показать непринуждённость полёта нашего юриста, так как вопросы всегда сложные и наша задача — их решать, не погружая клиента в проблемы, вытекающие из процесса.

В 2021 году визионером компании был придуман наш первый рекламный ролик, в котором наглядно это показали.

Ссылка на ролик по QR коду.



**ПРАВО^{RU}
300**



Сегодня Tax Compliance входит в **10-ку лучших юридических компаний России** в отраслях «Налоговые споры» и «Налоговое консультирование». Команда Tax Compliance отмечена в числе лучших специалистов по консультированию лидеров отрасли «Ритейл и FMCG».



В 2021 году Tax Compliance вошла в список рекомендуемых компаний в отрасли «Корпоративное налогообложение» по оценке международного рейтинга «World Tax».



Михаил Бегунов входит в список рекомендуемых юристов в отраслях «Налоговые споры» и «Налоговое консультирование» по оценкам российских рейтингов («Право-300», «Коммерсантъ»). Высокий профессионализм Михаила отмечен также международным рейтингом «Best Lawyers».

За 4 года работы компании мы помогли нашим клиентам выиграть **более 50 судебных процессов**, по которым сумма удовлетворенных требований составила **более 20 млрд рублей**.

Мы можем подобрать подходящий и результативный способ защиты на любой стадии налоговой проблемы, с которой столкнулся бизнес

Сумма самого большого выигранного судебного спора составила 2,6 млрд руб.

За период работы наши эксперты:

сопроводили

более 200

налоговых проверок

участвовали в досудебном обжаловании

более 100

решений налоговых органов

а сумма удовлетворенных требований составила

более 20 млрд руб.

Примеры налоговых вопросов,
которыми мы занимаемся:

- ☾ Налоговое сопровождение IT бизнеса
- ☾ Анализ системы по взаимодействию с контрагентами
- ☾ Консультации по применению налогового законодательства
- ☾ Налоговые резервы
- ☾ Возмещение НДС и возврат налогов
- ☾ Health-check
- ☾ Налоговый аудит
- ☾ Налоговое сопровождение сделок
- ☾ Консультации по вопросам налогообложения КИК
- ☾ Редомициляция в САР
- ☾ Амнистия капиталов
- ☾ Сопровождение в рамках предпроверочного анализа
- ☾ Сопровождение отдельных мероприятий налогового контроля



НАША СПЕЦИАЛИЗАЦИЯ

– комплексное сопровождение налоговых проверок и обжалование претензий налоговых органов на досудебной стадии и в суде на основе глубоких знаний налогового права, правоприменительной практики и индивидуального подхода к задаче каждого клиента.

- ☺ **Налоговое и юридическое консультирование** стр. 8
- ☺ **Сопровождение споров с налоговыми органами** стр. 10
- ☺ **Налоговый мониторинг** стр. 12
- ☺ **Трансфертное ценообразование** стр. 14
- ☺ **Валютное регулирование** стр. 15
- ☺ **Консультационные услуги на территории ОАЭ** стр. 16
- ☺ **Юридическое сопровождение сделки по приобретению российским инвестором доли участия в компании ОАЭ** стр. 17
- ☺ **Защита физических лиц от субсидиарной ответственности и взыскания по налоговым правонарушениям** стр. 18
- ☺ **Уголовно-правовая защита бизнеса по налоговым преступлениям** стр. 20



Налоговое и юридическое консультирование^{1/2}

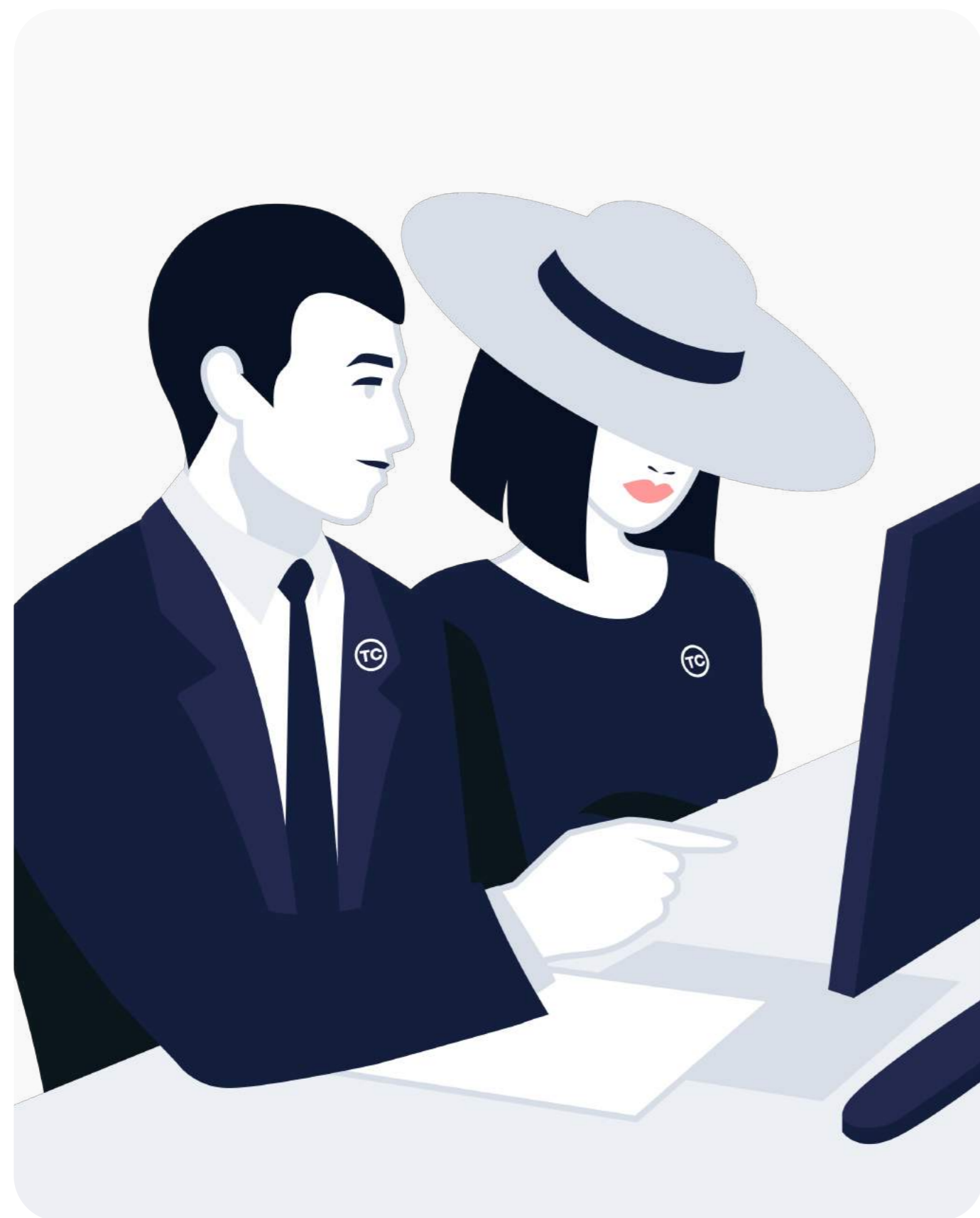
Ситуация

Клиенту, осуществляющему вертолетные перевозки, оказаны консультационные услуги по анализу налоговых рисков по сделке при реализации процентных облигаций, по результатам которой получен убыток. В связи с тем, что ценные бумаги не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и реализованы взаимозависимому лицу, возникли риски доначисления налога на прибыль при учете расходов на приобретение ценных бумаг.

Результат

Команда Tax Compliance помогла клиенту подготовить «защитный» файл в отношении совершенных хозяйственных операций и сопровождала клиента в рамках рабочих встреч с представителями налогового органа по вопросам учета совершенных хозяйственных операций для целей налогообложения.

Реализация проекта позволила исключить вероятность предъявления клиенту претензий со стороны налогового органа.



Налоговое и юридическое консультирование^{2/2}

Ситуация

Проведен анализ отдельных хозяйственных операций на предмет их соответствия условиям для применения льготы по НДС и учету для целей 90%-го порога доходов от IT-деятельности.

Результат

По итогам анализа **команда Tax Compliance:**

- Пришла к выводу о соответствии хозяйственных операций клиента условиям, предусмотренным статьями 149 и 284 НК РФ.
- Подготовила рекомендации по усовершенствованию внутреннего документооборота в компании.

Как следствие, клиентом было принято решение о начале применения налоговых льгот, предусмотренных в рамках IT-маневра.



Сопровождение споров с налоговыми органами^{1/2}

Ситуация

В рамках выездной налоговой проверки налоговый орган предположил об умышленном вовлечении в цепочку финансовых взаимоотношений сомнительных контрагентов для искусственного наращивания цены от импортера.

Клиенту было важно оспорить доначисления по итогам выездной налоговой проверки, поскольку:

- их размер являлся существенным для бизнеса;
- в случае неуплаты недоимки существовал риск привлечения генерального директора организации к уголовной ответственности.

Результат

Команде Tax Compliance удалось снизить сумму налоговых доначислений с 580 млн руб. до 83 млн руб. и исключить риски привлечения генерального директора компании к уголовной ответственности.

Сопровождение споров с налоговыми органами ^{2/2}

Ситуация

Клиент обратился с заявлением в суд о признании недействительным решения налогового органа, вынесенного по результатам выездной налоговой проверки, согласно которому ему были доначислены значительные суммы налогов, а также соответствующие пени и штраф в размере более 3 млрд руб.

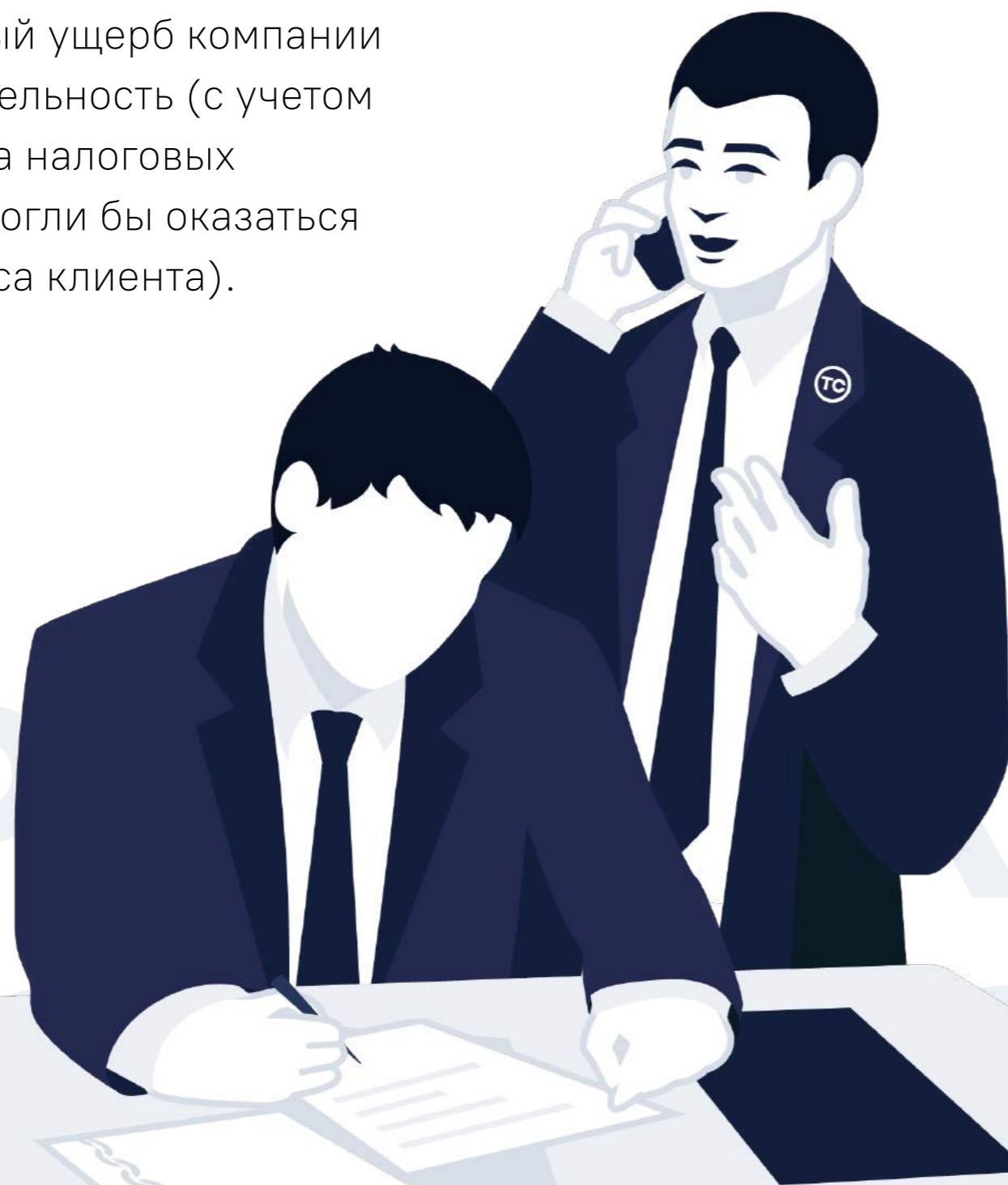
Большая часть претензий была связана с затратами на логистические услуги, так как налоговый орган подозревал, что они носили фиктивный характер. Принудительное исполнение данного решения могло причинить значительный ущерб компании и парализовать ее деятельность (с учетом существенного размера налоговых начислений, которые могли бы оказаться критичными для бизнеса клиента).

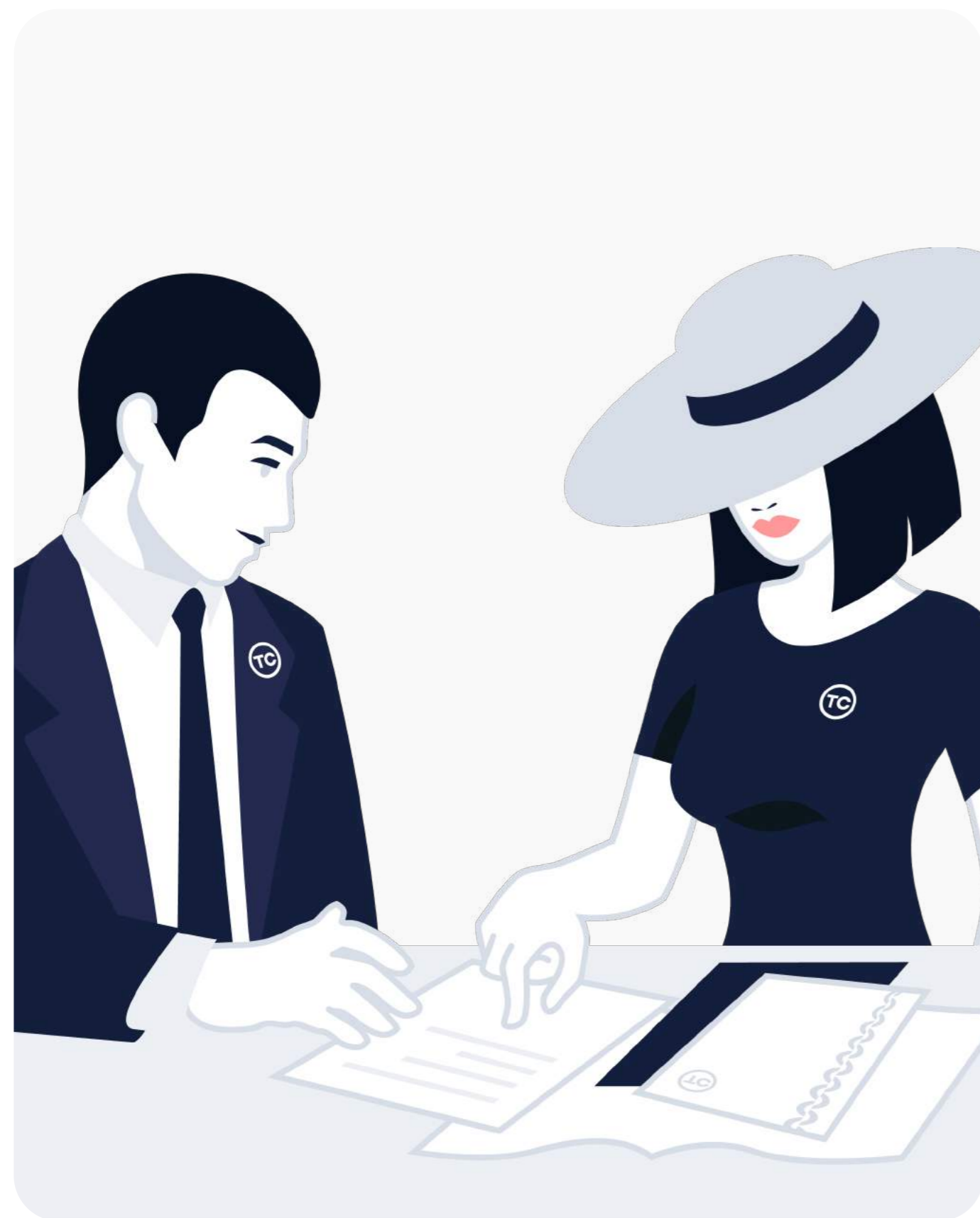
Результат

Благодаря профессионализму **сотрудников Tax Compliance** удалось выбрать правильную линию защиты, с учетом которой суд первой инстанции частично удовлетворил требования клиента (большая часть доначислений была признана незаконной). Также был создан важный прецедент и сформирована положительная арбитражная практика по отмене решений налогового органа. В данном деле поддержан подход, согласно которому налогоплательщик не должен нести ответственность за действия третьих лиц.

По мнению независимых экспертов, указанный спор может иметь важное значение для практики применения статьи 54.1 НК РФ в целом и, в частности, для крупных налогоплательщиков, которые широко пользуются услугами сторонних транспортных и логистических компаний, например в сфере FMCG.

Дополнительно в рамках данного спора были получены обеспечительные меры, которые позволили компании оставаться на плаву до разрешения спора по существу (предотвратили списание денежных средств со счетов компании).





Налоговый мониторинг^{1/2}

Ситуация

Диагностика готовности организации к переходу на налоговый мониторинг, доработка системы внутреннего контроля (СВК), подготовка к внедрению нашей собственной витрины данных «Tax Review» и её интеграции с электронным хранилищем первичных документов.

Результат

Команда налоговых экспертов Tax Compliance определила перечень необходимых доработок СВК и ИТ-систем для перехода на налоговый мониторинг, сформировала план-график их реализации, формализовала СВК в соответствии с требованиями ФНС, подготовила все требуемые документы, сопровождала переговоры с ФНС.

ИТ-команда Tax Compliance сформировала архитектуру и функциональные требования для внедрения витрины данных «Tax Review», а также подготовила функциональные требования к электронному архиву документов организации для последующей интеграции с витриной данных и автоматизированной информационной системой ФНС «Налог-3»



Налоговый мониторинг^{2/2}

Ситуация

Сопровождение перехода крупнейшей торговой компании к системе налогового мониторинга, актуализация учетной политики для целей налогового учета.

Результат

Команда Tax Compliance помогла клиенту подготовить документы, необходимые для перехода на налоговый мониторинг и сопровождала клиента в рамках взаимодействия с налоговым органом относительно процедурных вопросов.



Трансфертное ценообразование

Ситуация

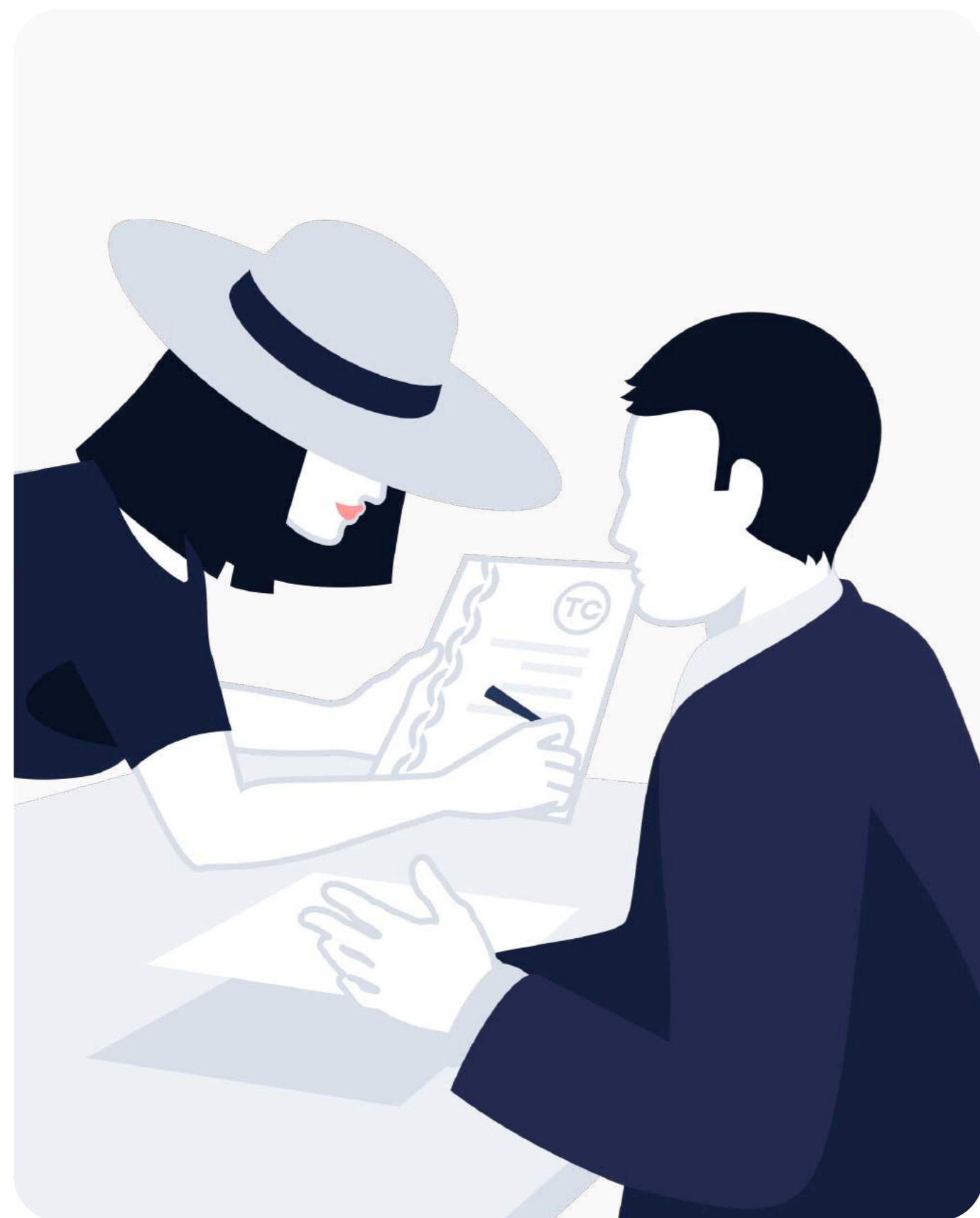
ФНС России провела проверку по ТЦО в отношении крупнейшей фармацевтической компании на предмет завышения расходов на закупку сырья у взаимозависимого лица.

Результат

Мы разработали правовую позицию, которая содержит обоснование корректности ценообразования с использованием методов, предусмотренных разделом V.1 НК РФ. Нам также удалось убедить ФНС России, что использование при проведении проверки данных о сопоставимых ценах из открытых источников не отвечает принципам НК РФ.

Как следствие, налогоплательщику удалось избежать доначислений на сумму более 280 млн руб.

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНОО
ОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ



Валютное регулирование

Ситуация

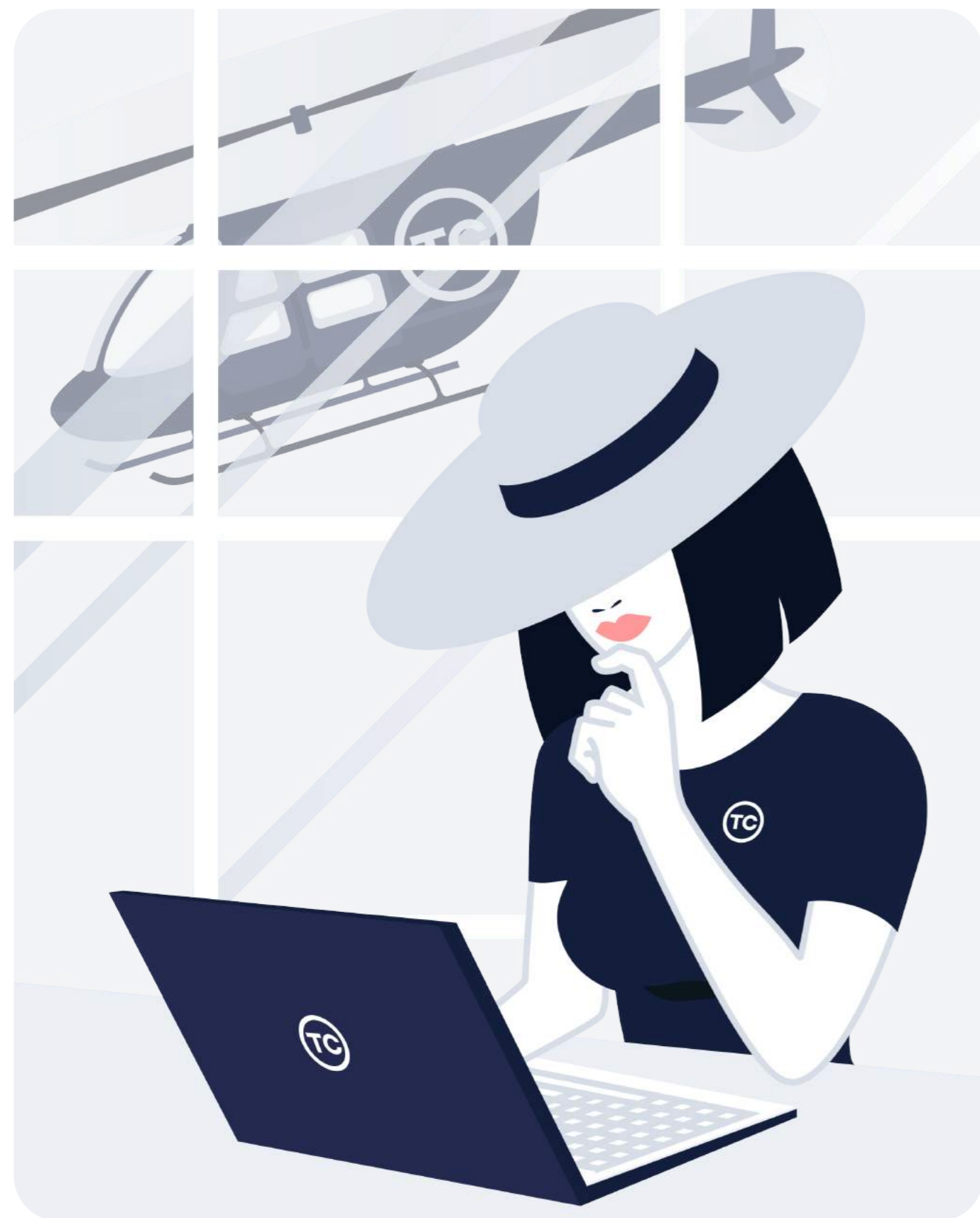
Налоговый орган привлек к ответственности крупнейшего производителя электротехнического оборудования за нарушение сроков репатриации валютной выручки по договорам займа.

Результат

Нам удалось выстроить грамотную стратегию оспаривания претензий налогового органа, в результате чего арбитражные суды трех инстанций поддержали нашу позицию. Мы строили аргументацию вокруг необходимости учета дополнительных соглашений к договору займа, которые пролонгировали срок возврата процентов.

Как следствие, налогоплательщику удалось избежать доначислений на сумму более 100 млн руб.

ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ



Комплексное сопровождение редомициляции компании с Кипра в ОАЭ

Ситуация

Компания, зарегистрированная на Кипре, приняла решение о релокации своего бизнеса в ОАЭ. Для реализации данного решения необходима процедура редомициляции, которая предполагает смену юрисдикции компании с сохранением всей имеющейся бизнес-структуры. Процедура редомициляции состоит из нескольких последовательных этапов как на территории Кипра, так и на территории ОАЭ.

Результат

Команда Tax Compliance оказала клиенту услуги по сопровождению процесса редомициляции компании с Кипра в ОАЭ, в том числе:

- проанализировала налоговые и юридические риски, связанные с процедурой редомициляции;
- сопровождала клиента в рамках процесса перевода бизнеса с территории Кипра в ОАЭ.

КОМПЛЕКСНОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ РЕДОМИЦИЛЯЦИИ

Юридическое сопровождение сделки по приобретению российским инвестором доли участия в компании ОАЭ*

* крупная научно-исследовательская компания

Ситуация

Российский инвестор принял решение о приобретении доли участия в крупной научно-исследовательской компании, зарегистрированной в ОАЭ.

Клиент поставил перед **командой Tax Compliance** следующие задачи:

1. проанализировать требования законодательства ОАЭ на предмет наличия возможных ограничений, связанных с совершением сделки;
2. подготовить проект договора о приобретении доли участия в компании на основании английского права;
3. сопроводить процесс совершения сделки, включая содействие в рамках переговоров с продавцом и государственными органами ОАЭ.

Результат

Команда Tax Compliance оказала клиенту услуги по юридическому сопровождению сделки по приобретению российским инвестором доли участия в компании ОАЭ, в том числе:

- Проанализировала требование применимого законодательства ОАЭ;
- Осуществила подготовку документов, необходимых для совершения сделки;
- Сопроводила клиента в процессе реализации сделки.



Защита физических лиц от субсидиарной ответственности и взыскания по налоговым правонарушениям^{1/2}

Ситуация

В отношении строительной компании проводилась выездная налоговая проверка. Предметом проверки стали сделки с «недобросовестными» контрагентами. Клиент обратился в **Tax Compliance** с целью оценки рисков привлечения к субсидиарной ответственности физических лиц, принимавших участие в руководстве деятельностью проверяемого общества, и возможных действий, направленных на снижение этих рисков.

Результат

По итогам анализа представленных документов и информации **консультантами Tax Compliance** было подготовлено экспертное заключение с описанием существующих рисков привлечения заинтересованных физических лиц к субсидиарной ответственности по обязательствам общества, в отношении которого проводится выездная налоговая проверка, а также рекомендации относительно конкретных шагов, способствующих снижению таких рисков.



Защита физических лиц от субсидиарной ответственности и взыскания по налоговым правонарушениям^{2/2}

Ситуация

Конкурсным управляющим было заявлено требование о привлечении бывшего генерального директора и участника ликвидируемого общества к субсидиарной ответственности по основаниям совершения сделок, которыми причинен существенный вред имущественным правам кредитора, и неисполнения обязанности по обращению в суд с заявлением о банкротстве возглавляемого общества. **Специалисты Tax Compliance** выработали защитную позицию, обосновывающую отсутствие оснований для привлечения Клиента к субсидиарной ответственности, и опровергающую доводы заявителя.

Результат

Суд отказал в привлечении генерального директора Общества к субсидиарной ответственности ввиду недоказанности наличия состава правонарушения в действиях бывшего генерального директора должника.

ЗАЩИТА ФИЗИЧЕСКИХ Л
ОТВЕТСТВЕННОСТИ И ВЗ

Уголовно-правовая защита бизнеса по налоговым преступлениям ^{1/2}

Ситуация

Следственными органами было возбуждено уголовное дело в отношении руководителей организации по признакам совершения преступления, предусмотренного ч. 2, ст. 199 УК РФ. **Адвокаты Tax Compliance** проанализировали постановление о возбуждении уголовного дела и пришли к выводу, что оно может быть отменено по следующим основаниям.

- **Первое основание для отмены** — в рамках доследственной проверки не допрошены должностные лица Клиента, которые осуществляли руководство компанией в период налоговой проверки.
- **Второе основание для отмены** — арбитражный суд приостановил исполнение решения налогового органа, вынесенное по результатам налоговой проверки. Кроме того, на момент возбуждения уголовного дела не истек срок, установленный пунктом 3 статьи 32 НК РФ.

Результат

Адвокаты Tax Compliance смогли доказать незаконность возбуждения уголовного дела.

Прокуратура рассмотрела жалобу и вынесла постановление об отмене постановления следователя о возбуждении уголовного дела.



Уголовно-правовая защита бизнеса по налоговым преступлениям ^{2/2}

Ситуация

Сотрудники правоохранительных органов до завершения налоговой проверки в отношении клиента направили в следственные органы материалы для возбуждения уголовного дела на основании части 2 статьи 199 УК РФ.

Уголовное дело было возбуждено в отношении генерального директора и неустановленного круга лиц из состава руководства компании.

По мнению налогового и следственного органов, действия вышеуказанных лиц нанесли ущерб бюджету в размере более 500 млн руб.

Результат

Команда Tax Compliance помогла клиенту провести налоговую реконструкцию действительного размера налоговых обязательств.

Сумма налоговых претензий была снижена до 80 млн руб.

Вышеуказанные обстоятельства послужили основанием для прекращения уголовного дела.

Отрасли наших клиентов



IT и Телекоммуникации



Строительство



Фармацевтика



Промышленность, производство



FMCG

Наши контакты

📍 Москва, Пресненская набережная, 10 стр. 2,
деловой центр «Москва-Сити»,
башня «IQ-квартал»

+ **7 495 121 04 44**

@ info@taxcompliance.su

🌐 taxcompliance.su

