

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, Михаил Бегунов, 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 **Татьяны Бегуной**, 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 вертолет?

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

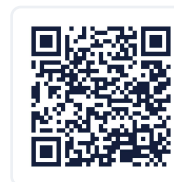
Лопаста вертолета

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 непринужденность полета 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:



PLIANCE

**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 налогообложения**» по оценке международного рейтинга «World Tax».

**Best
Lawyers**

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».



В юридическом рейтинге «**Российской газеты**» 6 экспертов Tax Compliance вошли в число лучших специалистов в номинации «**Налоги**».

За 6 лет работы компании мы помогли нашим клиентам выиграть **более 100 судебных процессов**, по которым сумма удовлетворенных требований составила **более 50 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 400

налоговых проверок

участвовали в досудебном обжаловании

более 200

решений налоговых органов

а сумма удовлетворенных требований составила

более 50 млрд рублей

Примеры налоговых вопросов,
которыми мы занимаемся:

- ☾ Консультации по применению налогового законодательства
- ☾ Анализ системы по взаимодействию с контрагентами
- ☾ Налоговое сопровождение IT-бизнеса
- ☾ Tax Health Check
- ☾ Налоговое сопровождение сделок
- ☾ Сопровождение в рамках предпроверочного анализа
- ☾ Сопровождение отдельных мероприятий налогового контроля
- ☾ Комплексные налоговые услуги для частных лиц
- ☾ Международное налогообложение
- ☾ Уголовно-правовая защита бизнеса
- ☾ Поддержка в области таможенного права



НАША СПЕЦИАЛ

Мы оказываем 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. 10
- ☞ **Сопровождение споров с налоговыми органами** стр. 12
- ☞ **Налоговый мониторинг** стр. 14
- ☞ **Трансфертное ценообразование** стр. 15

ИЗДАЦИЯ

- ☾ **Таможенное регулирование** стр. 16
- ☾ **Консультирование и подготовка отчетности частных лиц** стр. 17
- ☾ **Консультационные услуги на территории ОАЭ** стр. 18
- ☾ **Международное налогообложение** стр. 19
- ☾ **Уголовно-правовая защита бизнеса** стр. 20



Налоговое и юридическое консультирование ^{1/2}

Ситуация

Менеджмент организации, специализирующейся на ресторанном бизнесе и услугах доставки продуктов питания, в рамках повышения налоговой эффективности был заинтересован в оценке налоговых последствий при проведении реорганизации группы компаний, а также способах минимизации выявленных налоговых рисков.

Результат

Команда ТС проанализировала налоговые риски перехода группы к определенной структуре, включающие в себя анализ потенциальных рисков «дробления бизнеса» ввиду создания внутри группы компаний новых организаций, в том числе и управляющей компании. Также были проанализированы передача части активов и ресурсов в адрес новых организаций и вопросы оказания внутригрупповых услуг.

По итогу клиенту были предложены эффективные способы минимизации выявленных рисков, что обезопасило его бизнес от возможных претензий со стороны налоговых органов.

НАЛОГОВОЕ
И ЮРИДИЧЕСКОЕ КОНСУЛЬТ



Налоговое и юридическое консультирование ^{2/2}

Ситуация

Крупный холдинг, планирующий привлечение инвестиций, с целью усовершенствования корпоративной структуры и повышения прозрачности распределения финансовых потоков, был заинтересован в проведении оценки правовой и налоговой частей проекта, включая разработку целевой структуры и описание этапов для ее реализации.

Результат

Специалистами Tax Compliance были разработаны 11 потенциально возможных вариантов структурирования группы. Также была разработана дорожная карта реализации целевой структуры и составлены презентационные материалы, содержащие описание причин ее выбора и анализ ее эффективности.

По итогам финансовой оценки и анализа сроков реализации всех вариантов структурирования была выделена целевая структура, которая в наибольшей степени соответствовала запросам руководства холдинга.



Сопровождение споров с налоговыми органами^{1/2}

Ситуация

Деятельность компании регулярно субсидируется из местного бюджета. Налоговым органом была проведена выездная проверка, по итогам которой инспекция пришла к выводу о получении организацией необоснованной налоговой выгоды по разным эпизодам, в том числе связанным с использованием субсидированных денежных средств.

Результат

Команда ТС оспорила доначисления по части эпизодов, связанных с подтверждением факта оказания автотранспортных услуг надлежащим лицом, правомерности использования субсидии, переданной в качестве безвозмездного вклада в имущество, не увеличивающего УК компании для расчетов перед поставщиками, а также правомерности включения в состав внереализационных доходов части субсидии, равной капитальным вложениям в амортизируемые объекты недвижимого имущества и списанной через механизм амортизации.

В результате заявленные компанией требования в части налога на прибыль, необходимости переноса неиспользованной суммы убытков прошлых лет, снижения штрафа и пеней удовлетворены налоговым органом в полном объеме.

СОПРОВОЖДЕНИЕ
СПОРОВ С НАЛОГОВЫМИ ОР



Сопровождение споров с налоговыми органами ^{2/2}

Ситуация

Российской компании, представителю нефтегазовой отрасли, по результатам выездной налоговой проверки инспекция направила требование об уплате задолженности. Налогоплательщик обжаловал выставленное требование в судебном порядке.

Результат

Команда Tax Compliance в ходе судебного спора доказала, что требование вынесено за пределами законных сроков взыскания налоговой задолженности. При этом юристы смогли доказать, что пропуск сроков был вызван неправомерными действиями инспекции, так как объективных уважительных причин задержки сроков у налогового органа не было.

В итоге суд удовлетворил требования налогоплательщика. **Юристы TC** приостановили взыскание задолженности с клиента на сумму – 1,9 млрд рублей.



Налоговый мониторинг

Ситуация

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

Результат

Команда налоговых экспертов Tax Compliance определила перечень необходимых доработок СВК и IT-систем для перехода на налоговый мониторинг, сформировала план-график их реализации, формализовала СВК в соответствии с требованиями ФНС, подготовила все требуемые документы и участвовала в переговорах с ФНС в процессе согласования документов.

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

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ



Трансфертное ценообразование

Ситуация

Российская группа компаний заключает сделки с аффилированными организациями, а также с иностранными компаниями, ценообразование в которых может быть оспорено налоговыми органами. Клиент нуждается в подготовке документации с обоснованием рыночного уровня цен в сделках в соответствии с правилами трансфертного ценообразования (ТЦО).

Результат

Специалистами ТС были проанализированы договоры и первичные документы, а также собственные сопоставимые сделки организаций. При этом сформированы подходы к тестированию рыночного уровня цен в контролируемых сделках, проведены рыночные исследования и подготовлен комплект ТЦО-документации.

По итогам реализации проекта клиент получил документацию, подтверждающую рыночный уровень цен во внутригрупповых сделках по правилам ТЦО.

ТРАНСФЕРТНОЕ
ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ



Таможенное регулирование

Ситуация

Компания ввозила в РФ алкогольные напитки на условиях СІР Инкотермс. Цена товара включала в себя расходы на его транспортировку до пункта назначения в РФ. Таможенный орган по результатам проверки признал необоснованным заявление вычета транспортных расходов в части транспортировки по территории другой страны.

Результат

По итогам более 20 судебных заседаний в первой инстанции суд поддержал позицию компании и признал решение таможенного органа недействительным в полном объеме. Впоследствии суды апелляционной и кассационной инстанций также поддержали позицию клиента.

ТАМОЖЕННОЕ
РЕГУЛИРОВАНИЕ



Консультирование и подготовка отчетности частных лиц

Ситуация

Клиент получил от налогового органа запрос пояснений о наличии у него статуса налогового и валютного резидента РФ в предыдущем году, а также об исполнении обязанности по декларированию иностранных счетов в банках и иных финансовых организациях. В связи с полученным запросом клиент обратился в **ТС** для получения консультации и комплекса услуг, связанных с определением его статуса в рассматриваемом периоде и исполнением соответствующих обязанностей по декларированию счетов и доходов, полученных за рубежом. В интересах клиента было получить определенность в отношении налогообложения его доходов в виде дивидендов от продажи доли иностранной компании и прочих сделок с активами, а также в отношении порядка исполнения обязанностей и соблюдения ограничений, установленных валютным законодательством РФ.

Результат

По итогам проведенного **специалистами ТС** анализа статуса клиента применительно к предыдущим и текущему периодам было подготовлено заключение, содержащее в себе выводы по текущим и будущим обязательствам в связи с полученными доходами и наличием открытых счетов в иностранных банках и иных финансовых организациях, срокам и порядку их исполнения, размеру ответственности и возможностям снижения выявленных рисков.

КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
ЧАСТНЫХ ЛИЦ



Консультационные услуги на территории ОАЭ

Ситуация

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

Клиент поставил перед **командой ТС** следующие задачи:

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

Результат

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

- проанализировали требования применимого законодательства ОАЭ;
- осуществили подготовку документов, необходимых для совершения сделки;
- сопроводили клиента в процессе реализации сделки.

КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ
УСЛУГИ В ОАЭ



Международное налогообложение

Ситуация

Клиент (компания, зарегистрированная на территории Кипра) владеет активами в виде недвижимости (коммерческая недвижимость в России). Клиент принял решение о редомициляции компании с территории Кипра в ОАЭ.

Клиент поставил перед **командой TC** следующие задачи:

- проанализировать требования российского валютного и антисанкционного законодательства на предмет возможных ограничений, а также просчитать налоговую нагрузку применительно к ожидаемым денежным потокам;
- проанализировать требования корпоративного законодательства ОАЭ на предмет наличия возможных ограничений;
- проанализировать требования налогового законодательства ОАЭ на предмет ожидаемой налоговой нагрузки.

Результат

Специалисты Tax Compliance оказали клиенту услуги по проведению комплексного юридического анализа, а также успешно сопроводили процесс редомициляции компании из Кипра в ОАЭ.

МЕЖДУНАРОДНОЕ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ



Уголовно-правовая защита бизнеса ^{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 ^{2/2}

Ситуация

В отношении клиента проведена выездная налоговая проверка за трехлетний период. Налоговый орган пришел к выводу, что обязательства по спорным сделкам в действительности исполняли другие контрагенты. Проверяющие доначислили НДС и налог на прибыль, пени, и назначили штрафы за умышленное налоговое правонарушение.

Команда Tax Compliance сопровождала судебное обжалование решения по результатам налоговой проверки.








Результат

Специалисты ТС помогли снизить размер доначислений в рамках судебного спора – суд принял расчет налоговой реконструкции.

Юристы доказали следователям, что заявленный налоговым органом ущерб бюджету не соответствует фактическому.


В результате задолженность налогоплательщика перед бюджетом, уменьшенная с учетом расчета **юристов Tax Compliance**, была своевременно погашена. Уголовное дело в отношении доверителя было прекращено следователем в связи с возмещением ущерба (статья 28.1 УПК РФ).

Отрасли наших клиентов

-  Ритейл и FMCG
-  IT-бизнес
-  Строительство и недвижимость
-  Транспорт и логистика
-  Фармацевтика и здравоохранение
-  Природные ресурсы и энергетика
-  Производство

COMPLIANCE

Наши контакты

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

 **7 495 121 04 44**

 info@taxcompliance.su

 taxcompliance.su



taxcompliance.su



мы в Telegram



