



Налоговый комплаенс

bgplaw.com

BGP Litigation — фирма, одним из приоритетных направлений работы которой является налоговый комплаенс

В условиях стремительно меняющегося законодательства в сфере налогообложения, методов налогового контроля и судебной практики услуги по выявлению налоговых рисков и их минимизации приобретают все большую актуальность. Юристы BGP Litigation помогают клиентам в поиске решений по сокращению налоговых рисков.

Налоговый комплаенс подразумевает проведение мероприятий, направленных на выявление и минимизацию рисков в области налогообложения, построение эффективной стратегии по управлению налоговыми рисками, а также исключение репутационных потерь со стороны менеджмента компании.

Структура налогового комплаенса

АНАЛИЗ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ И ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ КОМПАНИИ

- Анализ внутренних документов и их содержания с учетом изменений внешней правовой среды
- Изучение специфики характерных для отрасли
- Экономических показателей
- Мониторинг эффективности внутреннего управления налоговыми рисками

ВЫЯВЛЕНИЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

- Анализ первичных документов, налоговых регистров, бухгалтерской и налоговой отчетности
- Изучение требований законодательства, контролирующих органов, а также судебной практики
- Проверка контрагентов на предмет соответствия критериям «добросовестности»

РАЗРАБОТКА ПЛАНА МЕРОПРИЯТИЙ И РЕКОМЕНДАЦИЙ

- Создание стратегии по управлению налоговыми рисками
- Формирование правовой позиции по спорным налоговым ситуациям Клиента
- Разработка правовой позиции и подкрепляющих ее защитных файлов



Основные риски для компании формируются на основании ст. 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации. В данной статье прослеживается преемственность с практикой, заложенной в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53, относительно критериев признания необоснованности налоговой выгоды. При этом важно понимать, что данная статья не несет в себе принципиально новых идей, но расставляет акценты на экономической обоснованности совершения хозяйственных операций и реальности выполненных работ. Данное обстоятельство успешно используется налоговыми органами при доказывании необоснованности налоговой выгоды. В данной связи налоговый комплаенс призван минимизировать имеющиеся риски, выявить и исключить потенциальные угрозы с целью сокращения возможных доначислений в результате налоговой проверки.

Ключевые люди



Александр Голиков

Партнер, Адвокат —
налоговые споры,
международное
налоговое
планирование



Денис Савин

Старший юрист,
Адвокат —
налоговые споры

Примеры реализованных проектов

КОМПАНИЯ ВЕДУЩЕГО ХОЛДИНГА ПО ПРОИЗВОДСТВУ И ТОРГОВЛЕ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЕЙ

Юристами фирмы проведено исследование налоговой деятельности компании (налоговый Due Diligence) за двухлетний период, в ходе которого выявлены следующие риски:

- риск налоговых доначислений в связи с переквалификацией заёмных средств, полученных от учредителя, в инвестиции. Специалистами BGP Litigation выявлено основание для включения полученного компанией займа в состав налогооблагаемых доходов. В связи с этим существует риск начисления заёмщику недоимки по налогу на прибыль в размере 650 млн рублей, пени и штрафа в сумме до **260 млн рублей**;
- существенный риск предъявления налоговых претензий в части сотрудничества с недобросовестными контрагентами. Прогнозируемая сумма возможных доначислений по НДС и налогу на прибыль составила свыше **92 млн рублей**.

По итогам экспертизы, проведённой для компании, команда BGP Litigation предложила рекомендации по управлению выявленными налоговыми рисками.

ВЕДУЩИЙ РОССИЙСКИЙ НЕЗАВИСИМЫЙ ИНФРАСТРУКТУРНЫЙ ОПЕРАТОР

Юристами фирмы проведен анализ деятельности крупного российского инфраструктурного оператора и владельца антенно-мачтовых сооружений. В результате анализа финансово- хозяйственных операций выявлены риски предъявления претензий со стороны налоговых органов.

Указанные риски оценены по двум критериям:

- обстоятельства, свидетельствующие о наличии существенных нарушений со стороны компании, влекущих предъявление претензий проверяющими;
- существенность рисков и возможность их выявления налоговыми органами.

Ключевые налоговые риски обусловлены невозможностью включения в состав расходов сумм для целей исчисления налога на прибыль организации в размере **185 млн руб.**, а также отказом в принятии к вычету сумм НДС в размере **21 млн руб.** Проектной группой разработаны рекомендации по минимизации выявленных налоговых рисков.

ТОРГОВО-РАЗВЛЕКАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР

Специалистами фирмы в ходе проведенного анализа налоговых обязательств Клиента, выявлены три группы налоговых рисков, в том числе:

- риски, связанные с признанием налоговой выгоды необоснованной по контрагентам, обладающим признаками недобросовестных налогоплательщиков на сумму **150 млн руб.**;
- риск доначисления налога с сумм дивидендов, переквалифицированных из сверхпредельных процентов по займу, полученному от материнской компании на общую сумму **138 млн руб.** При этом была выявлена угроза расчета инспекцией налога с момента начисления процентов по займу, а не их выплаты;
- риски, связанные с доначислением сумм НДС по суммам полученных от арендаторов депозитов в размере **103 млн руб.** с учетом штрафов и пеней.

Юристами BGP Litigation было спрогнозировано несколько вариантов развития событий, в соответствии с которыми были сформулированы рекомендации по минимизации обнаруженных рисков, а также разработаны дорожные карты по реализации необходимых для этого мероприятий.

ЛИДИРУЮЩАЯ ДЕВЕЛОПЕРСКАЯ КОМПАНИЯ

Юристами фирмы проведено исследование налоговой деятельности компании-объекта инвестиций (налоговый Due Diligence) за трехлетний период, в ходе которого выявлены следующие риски:

- риск налоговых доначислений в связи с переквалификацией процентов по займам, полученным от иностранной компании, в «скрытую» выплату дивидендов. В данной ситуации возникало основание для привлечения компании к ответственности за неисполнение обязательств налогового агента по удержанию и перечислению налога с этих дивидендов. Размер штрафа мог составить **40%** от суммы налога.
- риск завышения активов на сумму превышения отложенных налоговых активов над совокупностью отложенных налоговых обязательств в размере **215 млн руб.** Командой BGP установлено отсутствие возможности для использования ОНА в целях укрепления финансовой устойчивости компании;
- методологические риски в части расчета налога на прибыль в размере **191 млн руб.**, заключающиеся в несопоставлении сведений из налоговых регистров с информацией, представленной в декларациях по налогу на прибыль.

По итогам экспертизы, проведённой для компании-объекта инвестиции, юристами разработан комплекс рекомендаций по минимизации выявленных налоговых рисков.

Комплексная защита бизнеса

Фирма BGP Litigation основана в 2006 году. В штате работают более 70 юристов, судебных и уголовных адвокатов, налоговых и инвестиционных специалистов. Экспертиза команды позволяет фирме эффективно реализовывать глобальные проекты, требующие одновременного сопровождения большого числа параллельных процессов на различных уровнях и в разных юрисдикциях.

Команда обладает набором компетенций, необходимых для эффективной защиты клиентов, включая координацию переговоров, сопровождение российских и трансграничных судов, банкротств и арбитражных процессов, реструктуризацию бизнеса, международное налоговое консультирование, сопровождение налоговых споров и уголовно-правовую защиту бизнеса и бенефициаров.

Реализованные проекты имеют существенную трансграничную составляющую: сопровождение международных арбитражных споров и судов, координация поиска активов и получение обеспечительных мер в различных юрисдикциях. Международный фокус в сочетании с российским присутствием позволяют фирме находить действенные и экономически эффективные решения для защиты интересов клиентов.

Наши практики



Разрешение споров

Сопровождение комплексных споров в России и трансграничных процессов



Банкротство

Представление интересов клиентов в крупных трансграничных банкротствах, а также по обращению взыскания на активы в РФ и за рубежом



M&A и реструктуризация бизнеса

Комплексное сопровождение M&A сделок, реструктуризация бизнеса и разрешение сложных корпоративных ситуаций



Международный коммерческий арбитраж

Ведение процессов в международном коммерческом арбитраже с фокусом на сложные споры



Семейное право

Сопровождение семейных, наследственных и жилищных споров, а также их мирное урегулирование посредством медиации



Здравоохранение и технологии

Комплексная поддержка бизнеса по всем вопросам правового регулирования индустрии здравоохранения. Регуляторная и транзакционная поддержка технологических компаний



Налоговые споры

Выявление и снижение налоговых рисков клиента, сопровождение выездных и камеральных налоговых проверок



Международное налоговое планирование

Анализ существующих структур владения активами на предмет налоговой эффективности и возможных рисков



Антимонопольное/ Конкурентное право

Защита интересов клиентов по вопросам антимонопольного регулирования, осуществления государственных закупок, а также в рамках закона о рекламе и инвестиций в стратегические предприятия



Уголовно-правовая защита бизнеса

Представление интересов клиентов по уголовным делам в сфере экономики и преступлениям против интересов государственной службы



Адвокатские расследования

Выявление нарушений и злоупотреблений со стороны партнеров, контрагентов и сотрудников, анализ рисков компании (проекта и сделки)

