



Методичка

«Должная осмотрительность»



Инспекции часто предъявляют компаниям и предпринимателям претензии в связи с тем, что они ненадлежащим образом выполняют требование о проявлении должной осмотрительности при выборе своих контрагентов.

В результате по итогам проверок доначисляют налоги к уплате в бюджет, штрафы и пени.

Должная осмотрительность необходима для выбора благонадежного контрагента

Это, по сути, комплекс действий налогоплательщика, который позволяет ему убедиться в том, что его контрагент ведет реальную деятельность и есть основания полагать, что он способен выполнить условия договора без рисков как для налогоплательщика, так и для бюджета.

Выбор проверенного контрагента, имеющего устойчивую и положительную репутацию, исключает возможные финансовые и налоговые риски.

Как такового перечня необходимых действий налогоплательщика, которые налоговая служба признала бы исчерпывающими, нет.

Главное — убедиться, что контрагент реально существует, не является фирмой-однодневкой и не находится в процессе ликвидации.

Должная осмотрительность

Лучше всего для проведения процедуры должной осмотрительности разработать регламент.

В нем следует прописать все действия, которые предпринимает компания для выявления неблагонадежных контрагентов.

В регламенте можно закрепить, что его положения обязательны для всех работников компании, занимающихся заключением и исполнением договоров с контрагентами, а также для работников, ответственных за проверку контрагентов.

В нем также указывается сам порядок проверки контрагентов.

ФНС запустила несколько автоматизированных сервисов для выявления признаков однодневок:

- «Прозрачный бизнес»
- «Проверь себя и контрагента»

Во время проведения процедуры должной осмотрительности можно воспользоваться ими.

Это минимальный набор действий, который следует совершать при выборе контрагента в рамках должной осмотрительности

Перед заключением договора у предполагаемого контрагента целесообразно запросить копии следующих документов (заверенные печатью и подписью уполномоченного лица):

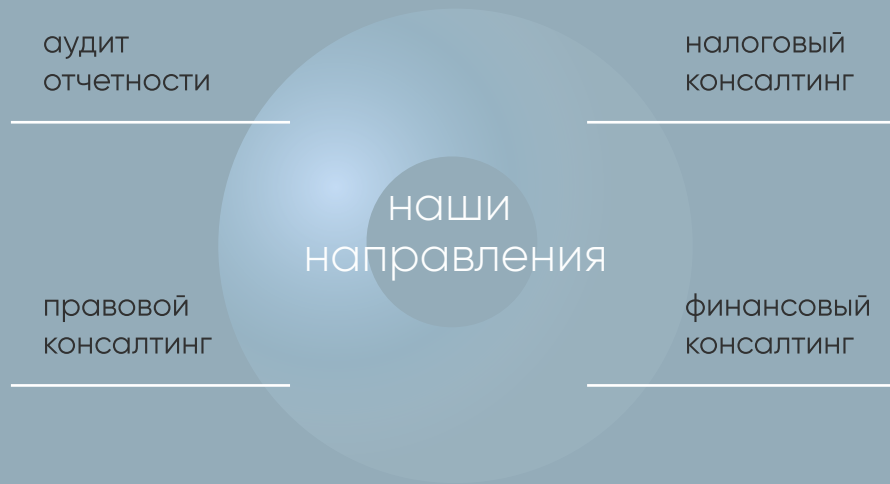
- свидетельство о государственной регистрации лица;
- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- устав и (или) учредительный договор (действующая редакция);
- решение (приказ) о назначении на должность руководителя организации;
- доверенность, если документы будет подписывать не руководитель, а иное лицо;
- документ, подтверждающий нахождение организации по месту регистрации (свидетельство о праве собственности на помещение, договор аренды (субаренды), иной документ);
- бухгалтерская отчетность (форма №1 и №2) на последнюю отчетную дату (с отметкой налогового органа о принятии либо с квитанцией о принятии отчетности через телекоммуникационные каналы связи);
- налоговые декларации
- допуски СРО, лицензии и пр. в случае, если предмет договора предполагает наличие у исполнителя разрешительной документации;
- карточка с образцами подписи руководителя, главного бухгалтера и оттиска печати.



Поможем на всех этапах проверки и выбора **благонадежного контрагента**

OMNIA - команда
высококласных специалистов
с широким спектром компетенций
и глубоким стратегическим
подходом.

Мы помогаем создавать
безупречность.





Телефон:
+7 495 748 06 07

Почта:
info@omnia-consulting.ru

сайт компании
omnia-consulting.ru



подписывайтесь на наши
социальные сети

