



Проверка  
контрагентов

# Как проявить должную осмотрительность. Мнение ФНС

Анна Глазкова,  
Руководитель продукта  
«Проверка контрагентов»  
[glazkova@1cont.ru](mailto:glazkova@1cont.ru)

# На вебинаре Вы узнаете

- ✓ Какого контрагента заподозрит налоговая инспекция
- ✓ Как правильно выбрать контрагента
- ✓ По каким критериям проверить контрагента, чтобы исключить вероятность работы с однодневкой
- ✓ Чем доказать проявление осмотрительности при выборе контрагента
- ✓ 5 победных аргументов в споре с налоговой инспекцией
- ✓ Как возразить налоговому инспектору

# Зачем проверять контрагента

1. Контрагент не исполнит обязательства по договору.
2. Вы не сможете взыскать задолженность из-за отсутствия активов.
3. Налоговая инспекция не примет к вычету НДС и доначислит налог на прибыль.
4. Налоговая инспекция исключит контрагента из реестра ЕГРЮЛ, поэтому сделку не получится оспорить.

# Какого контрагента заподозрит налоговая инспекция



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)

# Можно проверить в открытых источниках

- ✓ По месту регистрации не располагается
- ✓ Нет ресурсов - техники, сотрудников (условно)
- ✓ Не представляет налоговую отчетность
- ✓ Зарегистрирован по адресу массовой регистрации
- ✓ Есть массовый учредитель или руководитель
- ✓ Учредитель и руководитель одно и то же лицо
- ✓ Создан незадолго до совершения сделки

# Нельзя проверить в открытых источниках

- ✓ Нет расходов на выплату зарплаты, коммунальных платежей, аренды
- ✓ Денежные средства переводил на счета организаций, имеющих признаки фирм-однодневок
- ✓ Исчислял налоги в минимальном размере, не соответствующем операциям по выпискам банка
- ✓ Представ нулевую отчетность
- ✓ Нет ресурсов (техники, сотрудников)

# Как налоговый орган проверяет контрагента

- ✓ проводит проверку по юридическому адресу;
- ✓ опрашивает руководителей и учредителей контрагента;
- ✓ делает почерковедческую экспертизу подписей на первичных документах;
- ✓ запрашивает выписку по счетам контрагента;
- ✓ проверяет наличие ресурсов для исполнения договора;
- ✓ сравнивает IP-адрес контрагента и налогоплательщика

## На какие операции контрагента налоговый инспектор обратит внимание

1. У контрагента должны быть операции, характерные для обычной хозяйственной деятельности: оплата коммунальных услуг, арендных платежей, связи (дело № А71-8840/2014);
2. В цепочку реализации товара не должны быть включены посредники, имеющие признаки фирм-однодневок (дело № А40-151286/2015);
3. Движение денежных средств не должно носить транзитный характер (дело № А71-8840/2014);
4. Контрагент должен уплачивать налоги в размере, сопоставимом с суммами полученных доходов (дело № А40-144429/2015);



# Как правильно выбрать контрагента

- ✓ Стоп-факторы
- ✓ Признаки фирмы-однодневки
  
- ✓ Условия сделки
- ✓ Коммерческая привлекательность
- ✓ Деловая репутация
- ✓ Опыт
- ✓ Платежеспособность
- ✓ Риск неисполнения обязательств
- ✓ Наличие ресурсов

Постановление Президиума ВАС РФ от 25 мая 2010 г.  
№ 15658/09



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)

# Стоп-факторы

- ✓ Компании нет в ЕГРЮЛ/ЕГРИП
- ✓ Не действует
- ✓ В процессе ликвидации
- ✓ В процессе исключения из ЕГРЮЛ
- ✓ В процессе реорганизации в форме слияния или присоединения
- ✓ Дисквалифицированные лица в управлении
- ✓ Большое количество признаков однодневки

# Проверка на фирму-однодневку

- ✓ Регистрация меньше года
- ✓ Создана путем реорганизации в форме слияния или присоединения
- ✓ Руководитель и единственный учредитель — одно лицо
- ✓ В реестре массовых учредителей и руководителей
- ✓ В реестре лиц без связи по месту регистрации
- ✓ В реестре адресов массовой регистрации
- ✓ Не сдает отчетность в налоговую

# Деловая репутация и опыт

- ✓ Регистрация более 5 лет
- ✓ Учредитель госструктура или известная компания
- ✓ Есть рекомендации и отзывы клиентов
- ✓ Специализируется на одном виде деятельности
- ✓ Филиалы и представительства
- ✓ Выигранные госконтракты
- ✓ Выручка
- ✓ Сайт

# Платежеспособность и риск неисполнения обязательств

- ✓ Нет судебных дел в роли ответчика
- ✓ Нет исполнительных производств
- ✓ Нет дел о банкротстве
- ✓ Нет в реестре недобросовестных поставщиков
- ✓ Нет задолженности по налогам
- ✓ Нет внеплановых проверок
- ✓ Нет нарушений по проверкам
- ✓ Признаки банкротства

# Наличие ресурсов

- ✓ В балансе есть активы (лучше внеоборотные)
- ✓ В компании достаточное количество сотрудников

Скоро: среднесписочная численность

# Проверка деловой активности за последний год

- ✓ Ожидаются или были проверки госорганов
- ✓ Выступает в качестве истца в арбитражных судах
- ✓ Представитель ответчика присутствует на заседаниях
- ✓ Есть отчетность в Росстате или налоговой
- ✓ Есть выигранные или размещенные госконтракты
- ✓ Есть изменения в ЕГРЮЛ
- ✓ Получены новые лицензии
- ✓ Есть новые исполнительные производства
- ✓ Новый руководитель
- ✓ Новый учредитель
- ✓ Новый адрес регистрации

# Главбух. Проверка контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)



# Главбух. Проверка контрагентов

- ✓ Отчет о должной осмотрительности
- ✓ Индикатор бухгалтерских рисков
- ✓ Данные о наличии руководителя в реестре массовых
- ✓ Данные о массовом адресе регистрации
- ✓ Связи по учредителям, руководителям и дочерним компаниям
- ✓ Финансовые результаты, баланс, активы организации;
- ✓ Плановые, прошедшие проверки и их результаты;
- ✓ Электронное досье компании на основе 18 источников;
- ✓ Суды и исполнительные производства

# Как подготовить документы для налоговой инспекции



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)

# Запрашиваем у контрагента



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)

# Базовая проверка

1. Копии устава, свидетельств о госрегистрации (лист записи ЕГРЮЛ с 1 января 2017) и постановке на учет, заверенные контрагентом;
2. Контактные данные (ФИО ответственного лица, телефоны)
3. Копии доверенности представителя, решения о назначении руководителя
4. Заверение в письменном виде о наличии квалифицированных рабочих и техники у контрагента или его субподрядчиков



# Расширенная проверка

- ✓ Информация о наличии квалифицированных рабочих и техники у субподрядчиков контрагента (дело № А40-78527/2015);
- ✓ Копия решения или приказа о назначении главного бухгалтера
- ✓ Копия паспортных данных руководителя и главного бухгалтера
- ✓ Выписка по операциям на банковских счетах контрагента за последние полгода
- ✓ Письменные рекомендации клиентов контрагента (обязательно, если регистрация меньше года)

**ГОТОВИМ САМОСТОЯТЕЛЬНО**



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)

1. Выписка из ЕГРЮЛ, предшествующая дате заключения договора
2. Оригиналы договора с приложениями, платежные поручения, акты, счета-фактуры
3. Информация о контрагенте (реклама в СМИ, рекомендации, сайт)
4. Скриншоты проверки с официальных сайтов госорганов (ФНС России, ФССП России), если сделка крупная скриншоты лучше заверить у нотариуса;
5. Деловая переписка с контрагентом, из которой можно установить факт получения документов для проверки до заключения договора

# 5 победных аргументов в споре с налоговой инспекцией



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)



# 1. Реальность сделки

Докажите сначала реальность сделки, а  
Потом осмотрительность. Если сделка  
«нереальна» – «осмотрительность» не  
важна.

# Сделку могут посчитать нереальной, если у Вас нет

- ✓ личных контактов руководителя или представителя контрагента;
- ✓ подтверждения полномочий руководителя и представителя (доверенность);
- ✓ информации о фактическом местонахождении и способе получения сведений о контрагенте (реклама в СМИ, рекомендации, сайт);
- ✓ доказательств того, что контрагент мог исполнить сделку.

Письмо ФНС России от 24 июля 2015 г. №  
ЕД-4-2/13005@



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)

## 2. Рыночные условия сделки

Подтвердите, что цена приобретения товара соответствовала рыночному уровню. При отсутствии иных доказательств это позволит сделать вывод о вступлении в отношения с контрагентом на обычных условиях.

Обратное может говорить об аффилированности или взаимозависимости.

### 3. Внимание к деталям

Расскажите в суде о всех мельчайших деталях взаимодействия с контрагентами, даже если они не предусмотрены законом как основания для получения обоснованной налоговой выгоды.

В частности к ним относятся

- ✓ факт оплаты товара;
- ✓ переписка с контрагентом;
- ✓ взаимодействия с представителями контрагента;
- ✓ дополнительные расходы, которые вы понесли в связи с получением товара (расходы на доставку, хранение).

## 4. Должная осмотрительность

Объясните, какие критерии Вы учитывали при выборе контрагента.

Подтвердите, что Вам было известно, каким образом (за счет каких ресурсов, с привлечением каких соисполнителей) будет исполняться договор.

## 5. Отсутствие вины за налоговое нарушение поставщика

Налоговые органы не могут ограничиться только перечислением нарушений, допущенных Вашими контрагентами.

Они должны обосновать Вашу причастность к этим нарушениям.

# Как возразить налоговому инспектору



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)

**Претензия:** У контрагента нет ресурсов для исполнения обязательств по договору.

**Ответ:** Отсутствие работников у контрагента само по себе не является признаком недобросовестности, поскольку закон не обязывает организацию иметь собственные основные средства и штат работников при осуществлении хозяйственной деятельности (решение АС г. Москвы от 16 ноября 2015 г. по делу № А40-71125/15, оставлено в силе определением ВС РФ от 29.11.2016 г. № 305-КГ16-10399).





**Претензия:** Поставщики контрагента фирмы-однодневки

**Ответ:** У налогоплательщика нет обязанности проверять контрагентов своих поставщиков. Проявив меры должной осмотрительности, компания удостоверялась в добросовестности своего контрагента. Возможности и обязанности проверять контрагентов 2-ого и 3-его звена у компании нет. Налоговое законодательство не возлагает на налогоплательщика обязанность по проверке деятельности его контрагентов, которые являются самостоятельными налогоплательщиками и несут налоговую ответственность (определение Конституционного суда РФ от 16 октября 2003 г. № 329 – О).



**Претензия:** Контрагент не платит налоги

**Ответ:** Если поставщики первого, второго и более дальних звеньев не уплачивают налоги, сами по себе это не может являться основанием для возложения негативных последствий на налогоплательщика, выступившего покупателем товаров (определение ВС РФ от 29.11.2016 г. № 305-КГ16-10399).



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)

**Претензия:** Контрагент зарегистрирован по массовому адресу.

**Ответ:** У контрагента офис в бизнес-центре или на территории промышленного предприятия, которое сдает в аренду часть своих помещений и площадей. Контрагент ведет свою деятельность по этому адресу и доступен для связи.

Или

Контрагент ведет свою деятельность по фактическому адресу, но с ним можно связаться по адресу регистрации (есть абонентский ящик, представитель получает корреспонденцию).



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)

**Претензия:** У контрагента массовый руководитель.

**Ответ:** Руководитель контрагента работает в компаниях, которые занимаются одним видом деятельности и находятся в одном регионе. Участие руководителей поставщиков в качестве руководителей, главных бухгалтеров и учредителей большого количества организаций само по себе не может служить основанием для отказа обществу в возмещении НДС (постановление ФАС МО от 7 марта 2008 г. по делу № КА-А40/1319-08).



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)

## Претензия:

- ✓ Организация создана незадолго до совершения хозяйственной операции
- ✓ Участники сделки взаимосвязаны
- ✓ Характер хозяйственных операций неритмичный
- ✓ разовый характер операции
- ✓ Операция осуществлена не по месту нахождения налогоплательщика
- ✓ Расчеты осуществлялись с использованием одного банка
- ✓ Транзитные платежи между участниками
- ✓ Использование посредников

**Ответ:** Эти обстоятельства сами по себе не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной (постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53).

## Письма ФНС о должной осмотрительности

- Письмо ФНС России от 24 июня 2016 г. № ЕД-19-15/104,
- Письмо ФНС России от 24 июля 2015 г. № ЕД-4-2/13005@,
- Письмо ФНС России от 11 февраля 2010 г. № 3-7-07/84

# Реестры для проверки по открытым источникам



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)

1. ЕГРЮЛ и ЕГРИП [egrul.nalog.ru](http://egrul.nalog.ru)
2. Картотека арбитражных дел [kad.arbitr.ru](http://kad.arbitr.ru)
3. Исполнительные производства [fssprus.ru](http://fssprus.ru)
4. Бухгалтерская отчетность Росстата  
[www.gks.ru/accounting\\_report](http://www.gks.ru/accounting_report)
5. Массовые руководители учредители  
[service.nalog.ru/mru.do](http://service.nalog.ru/mru.do)
6. Адреса массовой регистрации  
[service.nalog.ru/addrfind.do](http://service.nalog.ru/addrfind.do)
7. Компании без связи по месту регистрации  
[service.nalog.ru/baddr.do](http://service.nalog.ru/baddr.do)
8. Дисквалифицированные лица  
[service.nalog.ru/disfind.do](http://service.nalog.ru/disfind.do)
9. Реестр недобросовестных поставщиков [npr.fas.gov.ru](http://npr.fas.gov.ru)





10. Единый реестр проверок Генпрокуратуры РФ  
[proverki.gov.ru](http://proverki.gov.ru)
11. Единая информационная система в сфере закупок  
[zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)
12. Задолженность по налогам и сдача отчетности в налоговую [service.nalog.ru/zd.do](http://service.nalog.ru/zd.do)
13. Реестр сведений о банкротстве [bankrot.fedresurs.ru](http://bankrot.fedresurs.ru)
14. Проверка доверенностей [reestr-dover.ru](http://reestr-dover.ru)
15. Заблокированные счета [service.nalog.ru/bi.do](http://service.nalog.ru/bi.do)
16. Недействительные паспорта  
[services.fms.gov.ru/info-service.htm?sid=2000](http://services.fms.gov.ru/info-service.htm?sid=2000)

# Главбух. Проверка контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)

**Спасибо!**  
**Вопросы?**



Проверка  
контрагентов

[glavbukh.1cont.ru](http://glavbukh.1cont.ru)