***Общество с ограниченной ответственностью «Компания»***

***ООО «Компания»***

***«УТВЕРЖДАЮ»***

**ОБРАЗЕЦ**

***Генеральный директор***

***(директор) ООО «Компания»***

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

 ***/Ф.И.О./***

***« \_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_ г.***

***г. Москва***

***М.П.***

***РЕГЛАМЕНТ СОБЛЮДЕНИЯ ООО «Компания»***

***ПРИНЦИПА «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»***

***I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ***

1.1. Регламент составлен для предотвращения рисков, связанных с выбором ООО «Компания» (далее - Компания) своих контрагентов для финансово-хозяйственной деятельности.

1.2. Под рисками в настоящем Регламенте понимаются вероятные потери Компании (штрафы, пени, уплата недоимки) в результате предъявления к ней претензий контролирующими органами по причине не проявления Компанией должной осмотрительности.

1.3. Регламент предусматривает проведение Компанией самостоятельной оценки таких рисков по критериям, приведенным в настоящем Регламенте, а также обоснование выбора контрагентов перед заключением Договоров.

1.4. Регламент определяет единый подход по уменьшению вероятности построения Компанией финансово-хозяйственных отношений без соблюдения принципа должной осмотрительности.

1.5. Регламент закрепляется внутренним приказом Компании. Соблюдение сторонами сделки настоящего Регламента, перед заключением договоров и в процессе хозяйственных отношений, является обязательным, если в самом Регламенте не предусмотрено иное.

1.6. Принципы, заложенные в Регламенте, позволяют повысить уровень СВК Компании, снизить вероятность ведения Компанией своей финансово-хозяйственной деятельности с высокими налоговыми рисками.

***II. ПОНЯТИЕ «НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА».***

***ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ***

***СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПА «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»***

2.1. Под налоговой выгодой Компании понимается уменьшение размера налоговых обязательств вследствие уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получения права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета.

Действия Компании в процессе финансово-хозяйственной деятельности, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды, экономически оправданны.

2.2. Предоставление Компанией в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы. Обязанность контролировать исполнение налоговых обязательств в установленном порядке возложена на налоговые органы. Компания не обязана выбирать способ хозяйствования, обеспечивающий максимальные налоговые платежи. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы (п. 6 ст. 108 НК РФ). Неустранимые сомнения в виновности налогоплательщика, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу налогоплательщика - Компании.

2.3. Компания в процессе своей финансово-хозяйственной деятельности не рассматривает налоговую выгоду в качестве самостоятельной деловой цели сделки. Деловая цель сделки соответствует предмету заключенного Компанией договора и должна отвечать на вопрос - зачем нужен данный договор в данный период времени. Договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в надлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законах или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение (ст. 432 ГК РФ). В тексте заключаемых Компанией договоров следует сформулировать деловую цель сделки, указав, что деловая цель сделки соответствует предмету договора, например, «приобретение товаров (работ, услуг) в целях хозяйственной деятельности Компании, указанной в учредительных документах» - (Приложение 1 Регламента).

2.4. Финансовый результат сделки - получение прибыли или убытка (отрицательный финансовый результат сделки) - не является деловой целью сделки. Получение финансового результата по сделке основано на риске предпринимательской деятельности, которая представляет собой самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке (ст. 2 ГК РФ РФ).

2.5. Первичные документы, которыми оформляются хозяйственные операции Компании и на основании которых ведется бухгалтерский учет, соответствуют положениям Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и утверждаются в приложении к учетной политике организации в целях бухгалтерского учета. В частности, первичные учетные документы принимаются к учету, если они содержат следующие обязательные реквизиты:

* наименование документа;
* дату составления документа;
* наименование организации, от имени которой составлен документ;
* содержание хозяйственной операции;
* измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
* наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утвержден руководителем Компании по согласованию с главным бухгалтером в составе учетной политики.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами. Первичные учетные документы составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Кроме того, на уполномоченное лицо *(указать конкретно должность)* на основании положений должностной инструкции возлагаются обязанности по периодической проверке корректности заполнения поступающих счетов-фактур от контрагентов – плательщиков НДС на сайте ФНС России по адресу: [npchk.nalog.ru](http://npchk.nalog.ru/). Указанная проверка осуществляется:

* в отношении счетов-фактур, выставленных на сумму от 10,0 до 100,0 тыс. руб. – один раз в квартал перед составлением декларации по НДС за текущий квартал;
* в отношении счетов-фактур, выставленных на сумму от 100,0 до 500,0 тыс. руб. – ежемесячно;
* в отношении счетов-фактур, выставленных на сумму свыше 500 тыс. руб. – каждый раз непосредственно при получении такого счета-фактуры.

2.6. При заключении Компанией какого-либо договора в текст договора вводится раздел «Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа должной осмотрительности», в котором контрагент обязуется предоставить Компании полную и достоверную информацию в части оценки рисков по критериям, приведенным в Приложении 2 настоящего Регламента. Также в данном разделе указано, что соблюдение сторонами настоящего Регламента является существенным условием заключенного договора.

2.7. В учетной политике Компании утверждены правила документооборота и порядок контроля за хозяйственными операциями (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). В части документооборота в учетной политике прописано, что первичный бухгалтерский документ принимается к бухгалтерскому учету при условии проведения проверки контрагента Компании в соответствии с настоящим Регламентом (см. Приложение 3 Регламента). Проверка контрагентов Компании проводится *(название отдела, ФИО должностного лица или перечень специалистов).*

2.8. Настоящим Регламентом установлены критерии необходимости и целесообразности такой проверки, а именно:

*(критерии Компания устанавливает и прописывает самостоятельно, исходя из затрат на проведение таких контрольных мероприятий и получаемого результата. Например, можно контролировать те договоры, по которым расходы составляют от 15% и более от общего объема расходов Компании, договоры, заключаемые на длительный срок или другие критерии. Следует указать, в каких случаях производится выезд к контрагенту представителя Компании или лично руководителя Компании).*

***III. НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА***

3.1. По результатам налоговых проверок Компании, налоговыми органами могут быть предъявлены претензии в части получения необоснованной налоговой выгоды на основе неполного исследования всех необходимых обстоятельств и доказательств, что обусловлено неправильным определением обстоятельств, подлежащих доказыванию, отсутствием доказательственной базы или недостаточностью доказательств, на которые ссылается налоговый орган. Имеют место случаи, когда налоговый орган, избегая ясности в квалификации обстоятельств получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, перечисляет установленные при проверке факты и, ограничиваясь ссылками на пункты 1, 2, 6, 10 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 №53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», делает выводы о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. При оценке достаточности собранных налоговым органом доказательств получения Компанией необоснованной налоговой выгоды на этапе подготовки возражений на акт налоговой проверки и обжаловании решения налогового органа по результатам налоговой проверки Компании следует руководствоваться настоящим Регламентом.

3.2. Необоснованность получения Компанией налоговой выгоды устанавливается судом, если будет доказано, что главной целью Компании являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность.

3.3. Важнейшие доказательства налоговой недобросовестности - совокупность взаимосвязанных фактов, из которых следует, что Компания своими действиями преследовала цель по получению необоснованной налоговой выгоды, и ей должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности Компании с контрагентом. Если в результате налогового контроля будут установлены согласованные действия Компании и иной организации (организаций), участвующих в сделке (сделках), то налоговый орган должен выявить и дать оценку юридической, экономической и иным видам зависимости Компании и организации (организаций), участвующих в таких операциях. Налоговый орган должен представить документальные доказательства преднамеренности и согласованности действий, приводящих к необоснованному уменьшению Компанией своих налоговых обязательств.

3.4. Налоговый орган должен предоставить комплекс документальных доказательств одновременного наличия фактов о несовершении конкретных хозяйственных операций Компанией и неведении реальной деятельности ее контрагентом. Первостепенное значение в этом случае имеет сбор доказательств о конкретных хозяйственных проявлениях результатов сделок непосредственно в обороте Компании. Налоговые органы должны обосновать, что документы, представленные Компанией, в действительности не подтверждают факты (реальность) совершения хозяйственных операций. В противном случае налоговая выгода не может быть признана обоснованной.

3.5. Фиктивность (имитация) сделок может быть доказана налоговым органом только в случае, если налоговым органом будут предоставлены необходимые и достаточные доказательства того, что Компания знала, либо должна была знать об указании контрагентом недостоверных сведений или о подложности представленных документов ввиду их подписания неуполномоченным (неустановленным) лицом, не являющимся руководителем контрагента. В этом случае налоговый орган должен аргументировано, на основании выявленных фактов, доказать, что Компания действовала без должной осмотрительности при заключении и исполнении сделки. Для этого должны быть приведены фактические доказательства того, что при совершении и исполнении сделки, Компании, исходя из обычаев делового оборота, целесообразности (разумности) поведения в конкретных сферах деловой активности, бесспорно должны быть известны обстоятельства деятельности контрагента, в том числе неосуществления такой деятельности в реальности.

3.6. Неизвестность места нахождения контрагентов, непредставление ими налоговой отчетности, заявление минимальных налоговых обязательств, создание организаций незадолго до совершения хозяйственных операций, взаимозависимость участников сделок, неритмичный характер хозяйственных операций, нарушение налогового законодательства в прошлом, совершение нехарактерных для заявленного вида деятельности операций по банковским счетам, разовый характер операции, осуществление расчетов с использованием одного банка, использование посредников при осуществлении хозяйственных операций, отсутствие трудовых и материальных ресурсов и другие возможные проявления сами по себе не являются достаточными доказательствами для признания налоговой выгоды Компании необоснованной. Если налоговый орган, оперируя приведенными отдельными фактами, обосновывает фиктивность (нереальность) хозяйственной операции как таковой и не учитывает иные обстоятельства, явно свидетельствующие о том, что хозяйственная операция реально совершена, такое обоснование не является достаточным для вывода об уклонении Компании от налогообложения и не соблюдения принципа должной осмотрительности.

3.7. Обоснованность получения налоговой выгоды Компанией не может быть поставлена в зависимость от способов привлечения капитала для осуществления экономической деятельности (использование собственных, заемных средств, эмиссия ценных бумаг, увеличение уставного капитала и т.п.) или от эффективности использования капитала. Возможность достижения того же экономического результата с меньшей налоговой выгодой, полученной Компанией путем совершения других предусмотренных или не запрещенных законом операций, не является основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.

***IV. ТЕХНОЛОГИЯ СОБЛЮДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ***

***ПРИЦИПА «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»***

4.1. Перед заключением какого-либо договора со своим контрагентом Компания должна ответить на три вопроса, что должно быть зафиксировано в письменной форме и приложено к Договору, а именно:

1. Зачем нужен данный договор в данный период времени (в чем состоит деловая цель сделки)?
2. Почему договор заключается именно с данным контрагентом (какие меры предосторожности приняты - меры должной осмотрительности и как проводился отбор данного контрагента из числа действующих на рынке)?
3. Почему цена договора должна быть именно такой, какой она определена (обоснованность цены сделки).

4.2. В качестве доказательств надлежащей осмотрительности Компании следует затребовать у контрагента следующие документы:

* *копия устава;*
* *копия свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (далее по тексту ЕГРЮЛ);*
* *копия выписки из ЕГРЮЛ не более чем месячной давности;*
* *копия свидетельства о постановке на налоговый учет;*
* *копия бухгалтерской отчетности: «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах»;*
* *копия карточки с образцами подписи руководителя, главного бухгалтера и оттиска печати;*
* *копия паспорта генерального директора компании и (или) лица, подписавшего договор (с их предварительного согласия);*
* *копия документа, подтверждающего полномочия лица, подписавшего договор, если данное лицо действует по доверенности;*
* *решение участника (протокола общего собрания) о назначении Исполнительного органа налогоплательщика;*
* *получить от контрагента доказательства нахождения по юридическому адресу: копия договора аренды, действующего на текущую дату. Если юридический и фактический адреса не совпадают желательно получить от контрагента копию письма в налоговый орган о данном факте с отметкой инспекции о принятии;*
* *если контрагентом применяются специальные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД и пр.), получить копию подтверждающего документа (уведомление и пр.);*
* *получить от контрагента акт сверки расчетов по налогам, сборам и взносам (оригинал, либо справку от налогового органа в произвольной форме об отсутствии задолженности перед бюджетом);*
* *получить от контрагента и сохранить элементы внешней атрибутики компании: визитные карточки, буклеты, проспекты, адрес сайта и пр.);*
* *приложить Отчет о проведении переговоров с представителями контрагента Компании (Приложение 4 Регламента).* ***(Перечень вышеуказанных документов каждая организация формирует самостоятельно).***

4.3. Полученные документы из вышеуказанного пункта настоящего Регламента оформляются в отдельную папку-дело по соответствующему контрагенту. В разделе «Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа должной осмотрительности» договора, заключенного с контрагентом, указывается, что обязанностью контрагента является предоставление документов по приведенному перечню. Данный перечень можно сформировать в виде приложения к договору со ссылкой на настоящий Регламент. Также в разделе «Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа должной осмотрительности» указывается, что в случае изменения сведений, указанных в перечне предоставленных документов, контрагент обязан уведомить налогоплательщика в определенный сторонами срок.

4.4. Копии документов, составляющих досье на контрагента передаются \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(указать, кем конкретно)* в бухгалтерию организации, непосредственно \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(указать, какому должностному лицу конкретно),* под роспись в Журнале учета досье на контрагентов в срок до \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(указать конкретный срок предоставления документов).*

4.5. В качестве сбора необходимых и достаточных доказательств своей надлежащей осмотрительности Компания проводит проверку контрагента на благонадежность, используя внутренний документ «Отчет о предварительной проверке», приведенный в Приложении 2 настоящего Регламента. Компания имеет право вводить дополнительные или удалять существующие критерии такой проверки, внося изменения в «Отчет о предварительной проверке». Чем больше признаков, приведенных в «Отчете о предварительной проверке», одновременно присутствуют во взаимоотношениях Компании с контрагентом, тем выше риски предъявления претензий со стороны налоговых органов о несоблюдении Компанией должной осмотрительности.

Компания в технико-экономическом обосновании обосновывает причину выбора контрагента для заключения Договора, а именно:

* контрагент обладает положительной деловой репутацией;
* необходимыми ресурсами (производственными мощностями, технологическим оборудованием, квалифицированным персоналом с соответствующим опытом) для поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Пример технико-экономического обоснования приведен в Приложении 4 настоящего Регламента. Информацию для технико - экономического обоснования предоставляет контрагент Компании.

4.6. В случае, если при самостоятельной оценке налоговых рисков в соответствии с разделом IV настоящего Регламента, Компания установит, что налоговые риски достаточно высоки и пожелает их снизить или полностью исключить, то она вправе предпринять следующие меры:

* не заключать договор с соответствующим контрагентом по причине наличия критериев неблагонадежности контрагента в соответствии с настоящим Регламентом;
* если договор заключен и финансово-хозяйственные операции проведены в бухгалтерском учете, то можно исключить сомнительные операции при расчете налоговых обязательств за соответствующий период и подать уточненную налоговую декларацию. К уточненной налоговой декларации приложить пояснительную записку, в которой указать следующее: *«при самостоятельной оценки рисков установлены факты недостаточных документальных свидетельств должной осмотрительности при выборе контрагента (контрагентов) по сделке (ряду сделок), осуществленной (осуществленных) нашей Компанией за соответствующий период. С целью исключения налоговых рисков в части возможности квалификации налоговыми органами таких операций, как соответствующих (идентичных, аналогичных по своему содержанию) способам ведения деятельности с высоким налоговым риском, произведен пересчет налоговых обязательств с учетом выявленных фактов и представлена (ы) уточненная (ые) декларация (и). Приведенные факты не носят системного характера и не связаны с умыслом получить необоснованную налоговую выгоду»*.

Документ разработан *ведущий юрист* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

 *должность подпись (расшифровка подписи)*

***Согласовано:***

*Юрисконсульт*  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

 *подпись (расшифровка подписи)*

 *Главный бухгалтер* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

 *подпись (расшифровка подписи)*

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_\_ г.

***Приложения:***

1. *Извлечение из договора возмездного оказания услуг (Приложение 1);*
2. *Отчет о предварительной проверке контрагента (Приложение 2);*
3. *Технико-экономическое обоснование выбора Компанией ООО «ХХХ» своего контрагента для заключения договора (наименование, дата и номер проекта договора) (Приложение 3);*
4. *Пример Отчета о проведении перегоовров (Приложение 4;*
5. *Лист ознакомления работников с Положением на 2 л. в 1 экз.*

***ПРИЛОЖЕНИЯ***

***Приложение 1***

***ДОГОВОР ВОЗМЕЗДНОГО ОКАЗАНИЯ УСЛУГ (извлечение)***

***(пример содержания договоров с учетом настоящего Регламента)***

ООО «Компания», именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, с одной стороны, и ООО «ХХХ», именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, с другой стороны, именуемые вместе «Стороны», а по отдельности «Сторона», заключили настоящий договор (далее - Договор) о нижеследующем.

***ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА***

Исполнитель обязуется оказать Заказчику услуги (далее - Услуги), поименованные в Перечне оказываемых услуг, являющемся неотъемлемой частью Договора (Приложение №1), а Заказчик обязуется оплатить эти Услуги.

Предмет настоящего Договора является деловой целью сделки.

Исполнитель (выбрать нужное)

* обязуется оказать Услуги лично.
* вправе привлекать к оказанию Услуг третьих лиц без предварительного получения на то согласия Заказчика.

Сроки оказания Услуг определены в Перечне оказываемых услуг (Приложение №1).

**ГАРАНТИИ ДОБРОСОВЕСТНОЙ ДЕЛОВОЙ ПРАКТИКИ СТОРОН**

**ПО СОБЛЮДЕНИЮ ПРИНЦИПА ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ**

Стороны Договора обязуются руководствоваться нормами Регламента соблюдения принципа должной осмотрительности (далее - Регламент), утвержденного Исполнительным органом Заказчика. Исполнитель имеет право ознакомиться с Регламентом.

Исполнитель предоставляет Заказчику полную и достоверную информацию в части документов и сведений, приведенных в разделе IV Регламента.

В ходе исполнения настоящего Договора стороны обязуются своевременно извещать друг друга об обстоятельствах, способных повлиять на дальнейшее исполнение Обязательств. В случае изменения сведений, указанных в п.4.1. Регламента, Исполнитель обязан уведомить Заказчика и предоставить измененные сведения.

Заказчик проводит оценку рисков построения экономических отношений с Исполнителем на основе критериев, приведенных в Приложении 2 к Регламенту, в форме опроса представителя Исполнителя. Исполнитель обязан предоставить Заказчику полную и достоверную информацию по приведенным критериям.

Пункты 2.1. - 2.4 являются существенными условиями настоящего Договора, который считается заключенным, если между сторонами достигнуто соглашение по всем существенным условиям.

***Приложение 2***

***Отчет о предварительной проверке контрагента***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Показатель | Результат и пояснения |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Нет личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-поставщика и руководства (уполномоченных должностных лиц) налогоплательщика-покупателя при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров. | Если была встреча на территории контрагента, то следует составить Отчет о проведении переговоров согласно Приложению 4 настоящего Регламента. |
| 1.1. | Включен ли руководитель компании - контрагента в список дисквалифицированных лиц.Сведения о дисквалификации руководителя можно получить по запросу в информационных центрах ФНС России по субъектам РФ. Если же на работу руководителем принято дисквалифицированное лицо, которому судом запрещено занимать руководящий пост, то организация может быть за это привлечена к административной ответственности по ч. 2 ст. 14.23 КоАП РФ и оштрафована. | Дисквалификация - это вид административного наказания, заключающийся в лишении физического лица права занимать руководящие должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим лицом. Максимальный срок дисквалификации директора за представление при регистрации заведомо ложных сведений согласно ч. 4 ст. 14.25 КоАП РФ составляет три года. |
| 2 | Нет документального подтверждения полномочий руководителя компании- контрагента, копии документа, удостоверяющего его личность. |  |
| 3 | Нет информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских и/или производственных и/или торговых площадей. |  |
| 4 | Нет информации о местонахождении контрагента налогоплательщика в строении, адрес которого указан в качестве местонахождения в ЕГРЮЛ. | Можно проверить по электронной карте города. |
| 5 | Нет информации о способе получения сведений о контрагенте (реклама в СМИ, рекомендации партнеров или других лиц, сайт контрагента и т.п.). |  |
| 6 | Нет информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ (общий доступ, официальный сайт ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)). | Проверка проводится на сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) в разделе «Электронные услуги» подраздел «Проверь себя и контрагента». О результатах проверки контрагента по приведенному сайту составляется служебная записка в произвольной форме лицом, которое проводило такую проверку. |

***Продолжение таблицы***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Показатель | Результат и пояснения |
| 1 | 2 | 3 |
| 7 | В договорах присутствуют условия, отличающиеся от существующих правил (обычаев) делового оборота (например, длительные отсрочки платежа, поставка крупных партий товаров без предоплаты или гарантии оплаты, несопоставимые с последствиями нарушения сторонами договоров штрафными санкциями, расчеты через третьих лиц, расчеты векселями и т.п.). |  |
| 8 | Отсутствуют очевидные свидетельства, подтверждающие материально-техническую базу контрагента для поставки товаров, (материалов), выполнения работ, оказания услуг. Например, нет копий документов, подтверждающих наличие у контрагента производственных мощностей, необходимых лицензий, квалифицированных кадров, имущества и т.п.Нет возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг. | Компании следует составить краткое технико-экономическое обоснование выбора контрагента по форме, приведенной в Приложении 3 к настоящему Регламенту. |
| 9 | Отсутствуют реальные действия налогоплательщика (или его контрагента) по погашению (взысканию) задолженности. Рост кредиторской задолженности Компании на фоне продолжения поставки в ее адрес контрагентом крупных партий товаров или существенных объемов работ (услуг). |  |
| 10 | Выпуск, покупка/продажа контрагентами векселей, ликвидность которых не очевидна или не исследована, а также выдача/получение займов без обеспечения. Негативность данного признака усугубляет отсутствие условий о процентах по долговым обязательствам любого вида, а также сроки погашения указанных долговых обязательств больше трех лет. |  |
| 11 | Контрагент налогоплательщика, имеющий вышеуказанные признаки (п. 1-10), выступает в роли посредника. |  |

***Приложение 3***

***Технико-экономическое обоснование выбора Компанией ООО «ХХХ»***

***(название Компании, которая заключает договор с контрагентом)***

***своего контрагента (наименование Компании, с которой заключается договор)***

***для заключения договора (наименование, дата и номер проекта договора).***

Настоящее технико-экономическое обоснование составлено в целях обоснования выбора Компанией своего контрагента (далее - указать наименование контрагента) для заключения договора № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. на (далее следует прописать предмет договора, например, на поставку (покупку) товаров, работ, услуг и пр.).

Выбор Компанией контрагента (далее - указать наименование контрагента) обоснован положительной деловой репутацией контрагента, которая подтверждена следующим: (привести ссылки на рекомендации от других организаций, контактирующих с выбранным контрагентом, публикации в СМИ, похвальные грамоты, сертификаты и другие знаки отличия Контрагента. Можно привести данные об отсутствии дебиторской задолженности в учете Компании по данному контрагенту.

Конкретный объем и содержание предоставляемой информацией определяется по усмотрению Компании и по согласованию с Контрагентом).

(наименование контрагента Компании) обладает необходимыми ресурсами и квалифицированным персоналом для исполнения предмета договора - (далее приводится предмет договора).

(наименование контрагента Компании) обладает признаками платежеспособности, финансовой устойчивости, достаточности собственного оборотного капитала, что подтверждается проведенным Компанией экспресс-анализом данных бухгалтерской отчетности (наименование контрагента).

***Экспресс-анализ финансового состояния***

(наименование контрагента Компании)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели и формула расчета | На 31.12.года | На 31.12.года | На 31.12.года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Собственный оборотный капитал (СОК) = (стр. 1300 - стр. 1100) Бухгалтерского баланса (далее по тексту ББ).Рост показателя является положительной тенденцией. |  |  |  |
| Соотношение собственного оборотного капитала (СОК) и краткосрочных обязательств = СОК/стр.1500 ББ. Приемлемое значение ≥1,т.е. собственный оборотный капитал перекрывает краткосрочное обязательства Компании |  |  |  |
| Коэффициент финансовой независимости (КФН) = (стр.1300 - стр. 1100) ББ)/стр.1700 ББ.Характеризует удельный вес собственных оборотных средств в общей сумме пассивов, нормальное значение ≥ 0,5 |  |  |  |

***Продолжение таблицы***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели и формула расчета | На 31.12.года | На 31.12.года | На 31.12.года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Рентабельность проданных товаров по видам экономической деятельности = (стр. 2200 (прибыль от продаж) Отчета о финансовых результатах (далее по тексту ОФР) /Стр. 2120 (себестоимость продаж) ОФР) × 100%.Рост показателя - положительная тенденция.В случае, если сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) от продаж отрицательный - имеет место убыточность.Конкретные проценты рентабельности по видам экономической деятельности в разрезе отдельных отраслей за 2006 - 2015 гг, приведены в Приложении № 4 Приказа ФНС РФ от 30.05.2007 №ММ-3-06/333® (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».Отклонение (в сторону уменьшения) рассчитанного показателя рентабельности по контрагенту Компании от среднеотраслевого показателя рентабельности по аналогичному виду деятельности на 10% и более может явиться основанием для проведения налоговой проверки в отношении Контрагента компании.В этом отношении риск взаимоотношений с таким Контрагентом повышается. |  |  |  |
| Рентабельность активов = стр. 2300«Прибыль (убыток) до налогообложения» ОФР/стр.1600 ББ.Рост показателя - положительная тенденция. |  |  |  |
| Рентабельность продаж = (стр. 2200 «Прибыль от продаж» ОФР /Стр.2110 «Выручка…» ОФР) ×100%.Рост показателя - положительная тенденция. |  |  |  |
| Общая рентабельность = (стр.2300 «Прибыль до налогообложения» ОФР/ стр.2110 «Выручка…» ОФР) ×100%.Рост показателя - положительная тенденция. |  |  |  |

***Приложение 4***

***Пример Отчета о проведении переговоров***

Организационно – правовая форма и наименование компании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, КПП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ адрес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Отчет о проведении переговоров***

***с представителями ООО «ХХХ»***

**Место и дата составления\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Представитель ООО «Компания»: ФИО и должность**

**Представитель контрагента:** коммерческий директор ООО «Партнер» Иванов Николай Петрович

**Цель встречи:** заключение контракта о поставке кухонной бытовой техники на постоянной основе

**Присутствовал ли на встрече генеральный директор контрагента?** Да / Нет

**Предъявленные документы:**

* паспорт
* доверенность

**Место встречи:** офис контрагента по адресу г, Москва, Каширское шоссе, д. 18. Если встреча проходила в офисе контрагента, то заполняется раздел, который подтвердит, что встреча действительно была. (Если переговоры проходили на нейтральной территории, то ее описывать не имеет смысла, так как эта информация никак не свидетельствует о благонадежности контрагента).

**Этажность здания:** 5

**Офис контрагента находится на:** 2-м этаже

**Субъективная оценка офиса:** много мебели и оргтехники, наименования отделов на дверях кабинетов, хороший ремонт, присутствие персонала, переговоры проводились в кабинете коммерческого директора и пр.

**Контакты контрагента:** тел. 8-495-222-22-22, моб. тел. коммерческого директора 8-916-333-33-33, [www.kontragent.ru](http://www.kontragent.ru)

**Результат встречи:** пришли к соглашению по поводу цены и количества товаров, необходимо обсудить порядок оплаты и срок поставки. Переговоры перенесены на следующую неделю. (Если такая встреча происходила во время командировки работника, то эта часть документа может дублировать раздел унифицированной формы № Т-10а «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении» (утв. постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1)).

**Приложения к отчету:** визитка коммерческого директора, прайс-лист ООО «Контрагент», протокол переговоров, рекламные буклеты и пр.

Отчет составил:

коммерческий директор

ООО «Компания» Колосов Колосов О. Д.