

## АЛГОРИТМ ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДОГОВОРА И ПРОВЕРКИ ПРИНЦИПА ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ

**СПРАВКА:** Федеральным законом от 18.07.2017 N 163-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Закон N 163-ФЗ) часть первая Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) дополнена статьей 54.1, определяющей конкретные действия налогоплательщика, которые признаются злоупотреблением правами, и условия, которые должны быть соблюдены налогоплательщиком для возможности учесть расходы и заявить налоговые вычеты по имевшим место сделкам (операциям). Однако «правила игры» не изменились: новая статья продублировала уже сложившуюся практику: должна быть экономическая цель операций, операции должны быть реальными, подписание первички непонятно кем не «смертельно», доказывать нарушения должна ФНС. Необходимость доказывать должную осмотрительность и реальность операций никуда не исчезла. Не исчезли и риски, связанные с доначислениями за отсутствие осмотрительности

### 1. Выяснить деловую цель сделки: зачем нужен данный договор в данный период времени?

#### 1.1. Вид цели:

- действительно нужно урегулировать новые отношения
- нужно урегулировать существующие отношения
- нужно оправдать сложившуюся ситуацию

**1.2. Экономическая цель сделки:** с учетом деятельности данного лица, зачем ему заключать данный договор, в чем смысл? Почему цена договора должна быть именно такой, какой она определена (обоснованность цены сделки)?

**1.3. Выбор контрагента.** 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)?

**1.4. Вред от сделки.** Не причиняет ли вред данная сделка для компании в соотношении с ее активами или иным лицам?

### 2. Знай своего контрагента: подготовить заключение по контрагенту (правоспособность, информации о контрагенте, содержащейся в открытых реестрах и источниках информации в сети Интернет о контрагенте, технико-экономическое обоснование)

**2.1. Документы о контрагенте.** Следует затребовать у контрагента документы о деятельности контрагента.

**2.2. Краткий алгоритм Проверки Контрагента** (как определить надежного Контрагента с помощью ЗАЧЕСТНЫЙБИЗНЕС.РФ) <https://zachestnyibiznes.ru/>:

- Организация должна существовать, статус ее должен быть Действующий.
- Компания не должна находиться в специальных реестрах налоговой службы (ФНС), иначе появится красная надпись в карточке под названием компании. Например: Отсутствует связь с юридическим лицом по юр. адресу (по данным ФНС).
- Компании, срок деятельности которых менее года, имеют повышенные риски (определяем по дате регистрации). По статистике, каждая 3-я компания, прекращает деятельность в течение первого года.
- Компания должна находиться по адресу регистрации. У компании не должен быть адрес массовой регистрации. Сколько компаний еще зарегистрировано по данному адресу, указано в карточке под адресом. Массовые адреса часто используют недобросовестные компании или компании-однодневки.
- Виды деятельности компании должны совпадать по смыслу с реальной деятельностью компании.
- Руководитель (директор) компании. В случае если Вы знаете, кто является руководителем компании, проверьте эти данные. Бывают случаи, когда компании оформляются на номинальных руководителей, т.е. лиц, не принимающих участие в деятельности. Это один из главных признаков недобросовестных компаний.

- Проверьте наличие регистрации во внебюджетных фондах. Без регистрации, например в ПФР, компания не может отчислять средства в Пенсионный Фонд.
- Уставный капитал компании. Минимальный в РФ – 10 000 руб. Чем уставный капитал больше, тем меньше рисков при работе с Контрагентом.
- Стоит обратить внимание также на Финансовые показатели (не относится к компаниям, существующим менее года). Обращаем внимание на статьи: “Чистая прибыль (убыток)” – у убыточной компании могут быть финансовые проблемы. Статья “Основные средства” показывает наличие в собственности компании Имущества.
- Особое внимание необходимо обратить на данные Арбитражного суда (отдельная вкладка в карточке Юридического лица или Индивидуального Предпринимателя на портале ЗАЧЕСТНЫЙБИЗНЕС). Наличие судебных дел по неисполнению обязательств и исков о взыскании денежных средств к проверяемой Организации, говорит о ненадежности Контрагента.

**2.3. Техничко-экономическое обоснование выбора контрагента:** выбор Компанией контрагента обоснован положительной деловой репутацией контрагента, которая подтверждена сайтами; контрагент обладает необходимыми ресурсами и квалифицированным персоналом для исполнения предмета договора; контрагент обладает признаками платежеспособности, финансовой устойчивости, достаточности собственного оборотного капитала, что подтверждается проведенным Компанией экспресс-анализом данных бухгалтерской отчетности контрагента; *отчет о встрече с контрагентом*

#### 2.4. Одобрение сделки контрагентом.

### 3. Составление договора

| Что делаем  | За что отвечаем  |
|---|--|
| Проверка существенных условий договора, формы договора                  | Соблюдение существенных условий и формы договора согласно законодательству РФ  |
| Проверка договора на иные существенные условия для данной компании      | Соблюдение условий, которые важны именно для данной компании   |
| Проверка договора на предмет логичности, согласованности и прозрачности | Договор однозначно должен отвечать на вопросы: Что? Где? Когда?  |
| Проверка договора на исполнимость                                       | У компании есть ресурсы (трудовые, материальные и т.п.) для исполнения? Исполнить в сроки реально? Исполнение зависит от действий третьих лиц? |
| Проверка договора на взаимные заверения и гарантии                      | Заверения добросовестности и отсутствие банкротства, иных негативных факторов.   |
| Анализ прав и обязанностей сторон в интересах Группы компаний           | Внесение необходимых изменений в договор и/или донесение выявленных рисков   |
| Анализ ответственности сторон в интересах Группы компаний               | Внесение необходимых изменений в договор и/или донесение выявленных рисков   |

### 4. Проверка договора на предмет добросовестности

**КОНЕЦ ДЕМОСТРАЦИОННОГО ОБРАЗЦА**