**Методические рекомендации для предпринимателей для проявления должной осмотрительности в целях предотвращения споров с налоговыми органами**

В настоящее время у любого предпринимателя объективно может возникнуть 2 вопроса:

1) как **обезопасить собственный бизнес** от связей с недобросовестными контрагентами;

2) как **предотвратить необоснованные доначисления** в случае, если Вам всё же не посчастливилось вступить в правоотношения с фирмой-однодневкой и Вы были застигнуты на месте правонарушения налоговыми органами.

Совершение нижеприведенных действий поможет предпринимателю не только доказать факт обеспечения должного уровня заботы и осведомленности при выборе контрагента, но и позволит предотвратить возможные выводы о получении налогоплательщиком необоснованной налоговый выгоды и проявлении недолжной осмотрительности.

*Для справки:*

*«Должная осмотрительность – принятие налогоплательщиком с помощью собственных действий комплекса необходимых и своевременных мер, направленных на получение необходимой и достоверной информации о потенциальном контрагенте, с целью минимизации риска совершения налогового правонарушения.*

*Массовый учредитель - физическое лицо, являющееся учредителем в большом количестве организаций, не имеющих возможности вести реальную хозяйственную деятельность.»*

**ВАЖНО!!!** В настоящее время, если налоговый орган установит факт отсутствия ведения контрагентом хозяйственной деятельности, налогоплательщик может быть освобожден от налоговой ответственности за налоговое правонарушение, если докажет, что его действия были направлены на проявление должной осмотрительности при выборе контрагента, в связи с чем были предприняты необходимые меры**!!!**

Итак, **перечень мероприятий**, которые могут достоверно свидетельствовать **о должной осмотрительности** налогоплательщика при выборе контрагента может заключаться в следующем:

**1.** **Следует заблаговременно получить от налогового органа выписку из единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) или единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) в отношении Вашего возможного контрагента**, которая может свидетельствовать о том, что контрагент является действующим хозяйствующим субъектом.

Выписка из ЕГРЮЛ или ЕГРИП должна быть заверена соответствующей печатью налогового органа.

Подобная выписка по свидетельству самих налоговых органов будет служить доказательством, что Ваш контрагент является действующим субъектом предпринимательства и не прекратил осуществление своей деятельности.

Так же можно воспользоваться сервисом ФНС России: <https://egrul.nalog.ru/>

**2.** В случае, если ваш потенциальный контрагент является субъектом МСП (о чём можно заблаговременно выяснить на сайте ФНС России) будет также важным заблаговременное получение от налогового органа **выписки из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства**, которая содержит сведения, подтверждающие принадлежность Вашего контрагента к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Данная выписка будет свидетельствовать о том, что Ваш контрагент не только реально осуществляет свою деятельность и принадлежит к субъектам МСП, но ещё и сдаёт отчетность в налоговые органы, поскольку получить статус принадлежности к субъектам МСП можно только после сдачи соответствующей отчетности, свидетельствующей, что организация отвечает критериям МСП.

Выписка из реестра МСП должна быть заверена соответствующей печатью налогового органа.

3. В случае, если Вы ведёте дела с контрагентом, осуществляющим деятельность в специфической отрасли (например, сельское хозяйство) или может принадлежать к субъектам МСП, то необходимо обеспечить наличие в Вашем распоряжении **справки о применяемой Вашим контрагентом системе налогообложения**.

Несмотря на то, что узнать о применяемой Вашим контрагентом системе налогообложения можно из анализа выписки ЕГРЮЛ или ЕГРИП, факт того, что проявили внимание к применяемой Вашим контрагентом системе налогообложения, неопровержимо будет свидетельствовать о проявлении Вами должной степени заботы и осмотрительности. Важность применяемой Вашим контрагентом системы налогообложения доказывается тем, что особенности системы налогообложения Вашего контрагента напрямую будут влиять на характер осуществляемых между Вами хозяйственных отношений (например, выделение или не выделение НДС в счетах-фактурах).

Справку о применяемой Вашим контрагентом системе налогообложения можно получить в налоговом органе по месту учета контрагента, либо высказать контрагенту просьбу самостоятельно запросить данную справку в своём налоговом органе, а после, предоставить её в Ваше распоряжение.

**4.** Необходимо заблаговременно обеспечить получение от налогового органа, в котором состоит на учете Ваш контрагент, **справку о состоянии его расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам с бюджетом Российской Федерации.**

Для получения Справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам на основании запроса в письменной форме необходимо в соответствии с п. 125 [Административного регламента от 02.07.2012 № 99н](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=134908) обратиться в инспекцию ФНС России по месту его учета.

Для представления справки в отношении налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейшего налогоплательщика, запрос о предоставлении Справки направляется в инспекцию ФНС России по месту его учета в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Получение данной справки будет свидетельствовать о том, что Вы проявляете должный уровень заботы о том, что Ваш контрагент уплачивает все необходимые налоги, сборы и взносы, а значит, является надежным поставщиком необходимых Вам товаров (работ, услуг).

В случае, если Вы осведомлены о том, что у Вашего контрагента существуют определенные проблемы с надлежащей уплатой налогов и сборов (или же отсутствует уплата вовсе), то получение такой справки не рекомендуется, поскольку в случае её получения и возникновения спора, налоговый орган будет указывать на то, что Вы знали о том, что у Вашего контрагента существуют проблемы с уплатой необходимых платежей, а следовательно Вы не проявили должную осмотрительность.

**5.** Наличие переговоров между налогоплательщиком и его контрагентом о существенных условиях сделки должно подтверждаться соответствующими **доказательствами ведения переговоров (фото и видеосъемка, скрины чата, свидетельские показания и т.д.)**.

Поскольку зачастую налоговыми органами может оспариваться даже сам факт ведения переговоров между контрагентами, необходимо обеспечить надлежащие доказательства ведения переговоров относительно всех существенных условий сделки. В случае если Вы ведете переговоры с помощью электронной переписки, то скрины Ваших писем, которые позволят идентифицировать Вас и Вашего контрагента, также могут свидетельствовать о реальности ведения переговоров между Вами и Вашим контрагентом.

**6.** Наличие в Вашем распоряжении **копий учредительных документов Вашего контрагента**, а также **копий документов, подтверждающих полномочия лиц**, ведущих переговоры от имени Вашего контрагента (**в том числе копии их паспортов**).

Разумеется, ни один контрагент не обязан предоставлять в ответ на Вашу просьбу копии своих учредительных документов, копии паспортов доверенностей уполномоченных лиц, а также копии их паспортов. В то же самое время, даже сам факт того, что Вы ранее направляли данный запрос Вашему контрагенту будет свидетельствовать о том, что Вы проявили должную степени заботы относительно характера ведения дел Вашим контрагентом.

В то же самое время необходимо учитывать, что в соответствии с приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, годовая бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и других, которые могут ознакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получать ее копии с возмещением затрат на копирование. Организация должна обеспечить возможность для заинтересованных пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.

Таким образом, по Вашему запросу возможный контрагент обязан предоставить Вам доступ к анализу собственной бухгалтерской отчетности.

**7.** При заключении сделки необходимо убедиться в **наличии у Вашего контрагента действующего расчетного счета**.

Для этого достаточно совершить простое, но эффективное действие: отправить контрагенту запрос в письменной форме предоставить сведения, свидетельствующие о наличии в его распоряжении всех имеющихся банковских счетов, по которым можно производить расчет по сделкам.

**8.** В том случае, если деятельность Вашего контрагента по исполнению договора подлежит обязательному лицензированию, особо важно запросить у контрагента **копии необходимых лицензий**.

Судебная практика показывает, что вышеуказанное действие будет свидетельствовать о проявлении Вами должного уровня осмотрительности, поскольку Вы заранее убедились, сможет ли Ваш контрагент осуществить исполнение заключаемой сделке.

**9.** Будет немаловажным удостовериться, **не зарегистрирован** ли Ваш контрагент **по месту массовой регистрации** субъектов предпринимательства (место, где теоретически может быть сконцентрировано скопление фирм-однодневок). Для осуществления вышеуказанного действия достаточно собственных сил: необходимо перейти на сайт ФНС России и с помощью специального сервиса (<https://service.nalog.ru/addrfind.do>) проверить адрес регистрации Вашего контрагента.

Важно отметить, что в случае, если Вы установили, что адрес регистрации Вашего контрагента входит в число адресов массовой регистрации, то нужно проверить, что за здание расположено по указанному адресу. Нередко на практике возникают, что многие субъекты предпринимательской деятельности регистрируются по адресу торговых центров, поскольку именно там находится главный офис продаж или нахождения небольшой компании. Поэтому, если Вы установили, что Ваш контрагент зарегистрирован в торговом центре, то не спешите прекращать с ним все хозяйственные отношение, но проверяйте всю совокупность обстоятельств, обозначенных выше.

**10.** После проверки адреса регистрации удостоверьтесь **в действительном нахождении Вашего контрагента по указанному адресу регистрации.** Для этого Вы можете в сопровождении одного-двух свидетелей (сотрудников Вашей компании) самостоятельно посетить адрес местонахождения Вашего контрагента и удостовериться в его реальности.

Если Ваши взаимоотношения с контрагентом подразумевают наличие у него обязанности осуществлять самостоятельное производство, хранение, перемещение и реализацию определенной продукции, то немаловажно удостовериться в пользовании у Вашего контрагента складских, и (или) производственных, и (или) торговых площадей и т.д.

Как и в случае с фактическим местонахождением, посещение хозяйственных помещений контрагента подразумевает наличие дополнительных свидетелей с Вашей стороны.