

Методические рекомендации по порядку работы с поставщиками

Постановлением Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» введено понятие необоснованной налоговой выгоды.

Признание судом налоговой выгоды необоснованной влечет отказ в удовлетворении требований налогоплательщиков, связанных с ее получением (в частности, в применении вычетов по НДС, в уменьшении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на сумму расходов).

Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности (п. 10 Постановления Пленума ВАС РФ № 53).

Настоящие методические рекомендации подготовлены с учетом имеющихся разъяснений контролирующих органов, сложившейся судебной практики и направлены на выработку мероприятий, проводимых организацией с целью избежания претензий налоговых органов, связанных с отсутствием у нее должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагентов (отношения с фирмами-«однодневками»).

Действия организации на стадии заключения договоров

I. Действия по самостоятельной проверке предполагаемого контрагента

1. Проверка существования контрагента как зарегистрированного государственными органами юридического лица (факта занесения сведений о контрагенте в ЕГРЮЛ). Это можно сделать на сайте ФНС России www.nalog.ru (страница <http://egrul.nalog.ru/fns/index.php>).

На указанной выше странице можно также воспользоваться сервисом «Проверьте, не рискует ли Ваш бизнес?», с помощью которого получить следующую информацию:

- не относится ли предполагаемый контрагент к организациям, в отношении которых принято решение о ликвидации;
- не относится ли предполагаемый контрагент к организациям, в отношении которых регистрирующими органами принято решение об исключении из ЕГРЮЛ как недействующих юридических лиц;
- не относится ли предполагаемый контрагент к организациям, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица;
- не зарегистрирован ли предполагаемый контрагент по адресу массовой регистрации.

2. Получение сведений о деятельности предполагаемого контрагента из различных источников информации, в частности, изучение его сайта (получение информации об ИНН/КПП, ОГРН, адресе, данных о руководителе).

При анализе и сопоставлении полученной информации может быть принято решение о возможных дальнейших отношениях с предполагаемым контрагентом.

Для подтверждения проделанной работы по самостоятельной проверке контрагента проведенные мероприятия могут быть закреплены письменно (отчетом, результатами проверки и т.п.) (Приложение 1).

II. Действия по получению необходимой информации и сведений непосредственно от предполагаемого контрагента

1. Получение копий свидетельств о государственной регистрации, о постановке на учет в налоговом органе, лицензий на осуществление лицензируемых видов деятельности, учредительных документов.

2. Получение документов, подтверждающих полномочия лиц на подписание документов от имени контрагента:

- решения общего собрания участников (акционеров) о назначении руководителя или передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании;
- приказа о назначении на должность;
- доверенностей, а также документа, подтверждающего полномочия лица, выдавшего их;
- паспортных данных руководителя.

3. Запрос в налоговую инспекцию предполагаемого контрагента.

Организация вправе обратиться в соответствующий налоговый орган с просьбой оказать содействие в проверке добросовестности своих контрагентов (указать, не привлекались ли они к налоговой ответственности). В частности, привлечение к ответственности по ст. 119 НК РФ может свидетельствовать о том, что поставщики не представляют своевременно налоговую отчетность.

Следует отметить, что информация о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения не относится к налоговой тайне (пп. 3 п. 1 ст. 102 НК РФ), поэтому налоговые органы могут предоставить организации соответствующую информацию.

При отказе в ее предоставлении факт обращения будет являться дополнительным доказательством проявления налогоплательщиком должной осмотрительности и осторожности.

4. Получение выписки из ЕГРЮЛ.

Содержащиеся в ЕГРЮЛ сведения о конкретном юридическом лице могут быть предоставлены по запросу организации.

При наличии указанной выписки налогоплательщик будет более защищен от претензий налоговых органов. В частности, не возникнет вопросов относительно лица, имеющего право без доверенности действовать от имени организации.

Однако выписка является платной, часть содержащейся в ней информации можно получить на сайте поставщика или в иных источниках информации. Поэтому при принятии решения о получении выписки из ЕГРЮЛ необходимо учитывать объемы операций с предполагаемым поставщиком и степень налоговых рисков.

5. Проверка наличия у поставщика ресурсов, необходимых для выполнения договорных обязательств (основных средств, оборудования, сотрудников, складских помещений), путем направления предполагаемым контрагентам соответствующих запросов до момента заключения договора. О необходимости указанных мероприятий в некоторых ситуациях говорит судебная практика.

Однако указанную меру следует применять с учетом особенностей конкретного случая (оценив объемы платежей в адрес поставщика и значимость указанных обстоятельств).

Названные выше процедуры по проверке предполагаемого контрагента могут быть закреплены в утвержденном руководителем внутреннем документе организации (политике безопасности; положении о преддоговорной работе; положении о порядке отбора поставщиков и подрядчиков).

При выборе контрагента следует учитывать, что судебная практика исходит из совокупности предпринимаемых действий.

В частности, сама по себе проверка налогоплательщиком факта занесения сведений о контрагенте в ЕГРЮЛ еще не свидетельствует о проявлении должной осмотрительности. Суды отмечают, что информация о регистрации контрагентов в качестве юридических лиц носит справочный характер и не характеризует их как добросовестных, надежных и стабильных участников хозяйственных взаимоотношений.

При этом судебные органы едины во мнении, что проверка налогоплательщиком полномочий лиц, подписывающих первичные документы, свидетельствует о его должной осмотрительности и осторожности в выборе контрагента. Если налогоплательщик не проверил полномочия лиц, выступающих от имени контрагента, то он не проявил должной осмотрительности.

При отсутствии документального подтверждения полномочий лиц, подписавших документы от имени контрагента, и при получении налоговыми органами показаний от лиц, уполномоченных подписывать документы от имени контрагента, о том, что они не имеют отношения к деятельности поставщика, шансы налогоплательщика на положительный исход судебного заседания крайне невелики.

Получение выписки из ЕГРЮЛ, запрос в налоговую инспекцию предполагаемого контрагента, иные мероприятия могут служить дополнительными доводами налогоплательщика, подтверждающего проявление им должной осмотрительности и осторожности.

Стандартная процедура проведения проверки контрагента должна включать в себя самостоятельный сбор информации с помощью ресурса, размещенного на сайте ФНС России (о том, что поставщик является зарегистрированным действующим юридическим лицом), подтверждение полномочий лиц, подписывающих документы от имени поставщика. Дополнительно могут быть также запрошены копии свидетельств о государственной регистрации, о постановке на учет в налоговом органе, лицензий на осуществление лицензируемых видов деятельности, учредительных документов поставщика.

Необходимые документы целесообразно запросить у предполагаемого контрагента письменно до момента заключения с ним договора.

При этом необходимо учитывать, что проявление должной осмотрительности и осторожности не означает, что организации достаточно собрать и оформить как можно больше документов по контрагентам. Главное — сделать правильные выводы по итогам проверки, то есть решить, стоит или нет заключать договор.

II. Действия организации, связанные с совершенными операциями

В целях исключения возможных претензий налоговых органов, связанных с наличием взаимоотношений с фирмами-«однодневками», налогоплательщик может организовать работу по проверке своих поставщиков (на наличие среди них проблемных контрагентов) путем получения информации о существовании контрагента как зарегистрированного государственными органами юридического лица (факта занесения сведений о контрагенте в ЕГРЮЛ) на сайте ФНС России, а также с помощью сервиса «Проверьте, не рискует ли Ваш бизнес?» (<http://egrul.nalog.ru/fns/index.php>).

При выявлении среди существующих контрагентов организаций, информация о которых не включена в ЕГРЮЛ, организаций, в отношении которых принято решение о ликвидации, об исключении из ЕГРЮЛ как недействующих юридических лиц, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица, зарегистрированных по адресу массовой регистрации, налогоплательщику следует оценить связанные с этим налоговые риски, размер возможных претензий налоговых органов и принять решение об исключении понесенных по договорам с указанными поставщиками затрат из состава расходов, об отказе в применении налоговых вычетов по НДС либо предпринять меры (указанные выше) по обеспечению наличия доказательств, подтверждающих проявление им должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагента.

Во всех случаях налогоплательщику необходимо учитывать, что помимо доказательства своей добросовестности, проявления осмотрительности и осторожности необходимо подтвердить реальность осуществленных хозяйственных операций (то есть необходим учет всех хозяйственных операций, наличие надлежащим образом оформленных первичных документов).

Примерная форма отчета о проверке продавца

 Отчет
от дата

 о проверке поставщика наименование

Показатель	Пояснения
Результаты проверки на сайте ФНС России (www.nalog.ru)	
Зарегистрирован ли поставщик в ЕГРЮЛ	Да
Принято ли решение о ликвидации поставщика	Нет
Планируется ли исключение поставщика из ЕГРЮЛ	Нет
Реквизиты поставщика на сайте ФНС России: - дата регистрации - ОГРН - ИНН/КПП - адрес местонахождения	
Существует ли строение, адрес которого указан в ЕГРЮЛ	Да
Относится ли адрес, который указан в ЕГРЮЛ, к адресу массовой регистрации	Нет
Дисквалифицирован ли руководитель поставщика	Нет
Результаты проверки сайта поставщика	
Сайт поставщика, его последнее обновление	www.
Совпадают ли реквизиты поставщика, указанные на сайте ФНС России, с реквизитами, указанными на сайте поставщика (в иных источниках)	
Сведения о руководителе с сайта поставщика	
Заключение	
Оценка поставщика	
Приложения: 1. Распечатки страниц с результатами проверки по сервисам сайта ФНС России на _ листах. 2. Распечатка страницы с реквизитами поставщика с его сайта на _ листах.	