



Алгоритм выбора лучшего решения

Проверяем добросовестность контрагента

ПОЧЕМУ ЭТО ВАЖНО СЕЙЧАС:

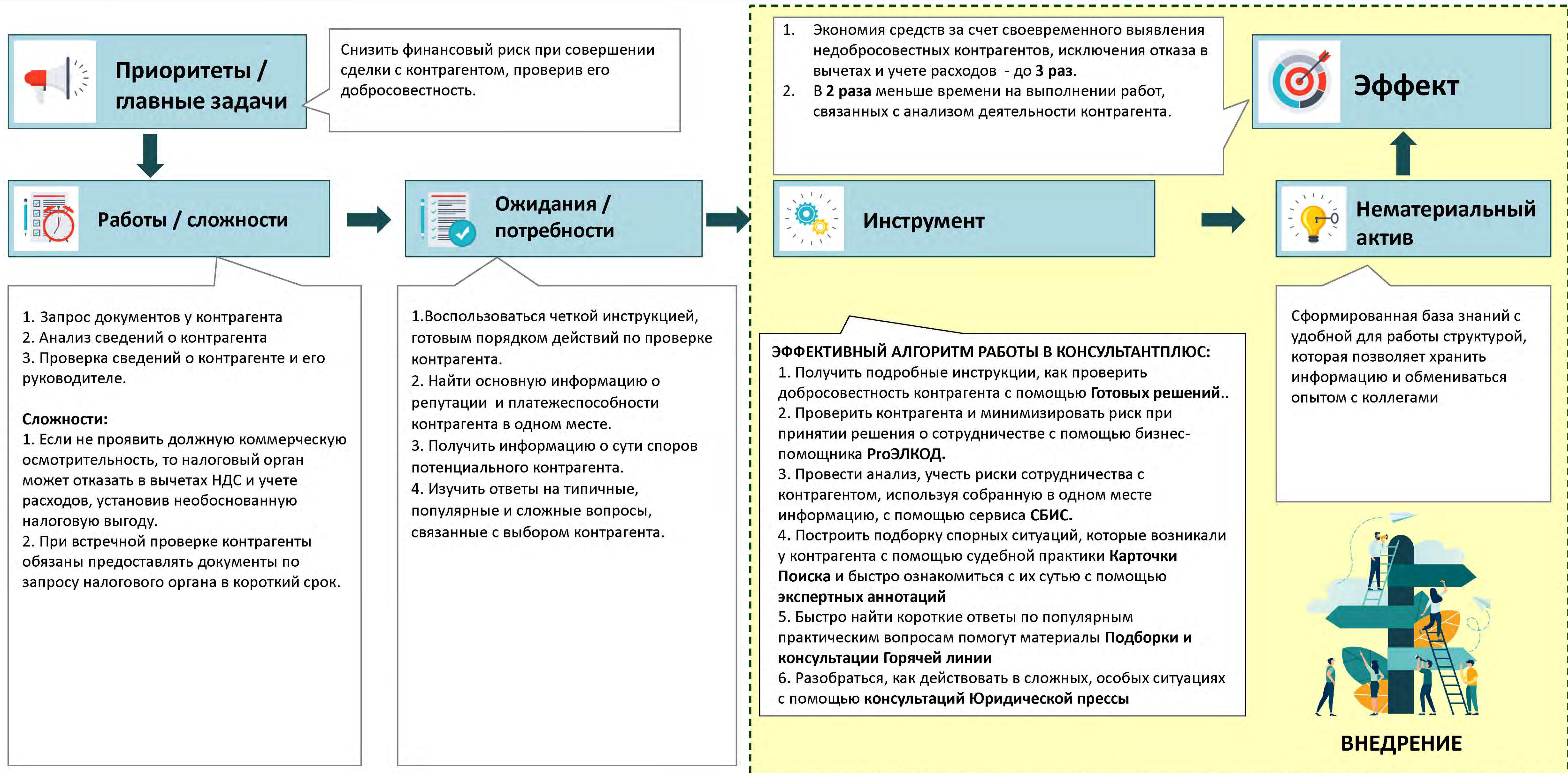
Вам нужно обязательно проверять контрагента перед заключением сделки: насколько он реален, ведет ли деятельность. Нужно убедиться, что контрагент не является фирмой-однодневкой и сделка с ним не вызовет подозрений в получении необоснованной налоговой выгоды.

Если налоговый орган установит, что налоговая выгода является необоснованной, он откажет вам в получении денег из бюджета - в вычетах по НДС и учете расходов по налогу на прибыль или в применении выгодных спецрежимов.

Грамотно организовать работу по проверке контрагентов поможет наш алгоритм.



Проверяем добросовестность контрагента





Шаг 1. Получить подробные инструкции, как проверить добросовестность контрагента с помощью Готовых решений.

Быстрый поиск: проверка контрагента

См. также: фирмы-"однодневки", недобросовестный контрагент, положение о проверке контрагентов, проверить контрагента по инн, проверка контрагента ип, документы для проверки контрагента

3 Типовая ситуация: Как **проверить добросовестность контрагента** (Издательство "Главная книга", 2023)

4 Готовое решение: Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды (КонсультантПлюс, 2023)

5 Готовое решение: Как организовать договорную работу (КонсультантПлюс, 2023)

Мнение эксперта: Важно собрать как можно больше сведений о контрагенте, включая информацию на собственном сайте контрагента, в соцсетях, рекламных изданиях, СМИ и других источниках, а также запросить документы у самого контрагента.

Как проверить добросовестность контрагента как налогоплательщика

Чтобы проверить добросовестность контрагента, вам нужно собрать как можно больше деятельности и сделать вывод, стоит ли с ним сотрудничать. Для этого вам необходимо выполнить следующие действия:

- 1) **проверить сведения о контрагенте и его руководителе** (иных должностных лицах) на сайте ФНС России (<https://www.nalog.gov.ru/>) через электронный сервис "Прозрачный бизнес". Он позволяет проверить, в частности:
 - является ли ваш контрагент официально зарегистрированным юридическим лицом или ИП;
 - нет ли сведений о руководителе (ином должностном лице) контрагента в реестре дисквалифицированных лиц и лишенных права занимать определенные должности и участвовать в управлении организациями (ст. 3.11 КоАП РФ);
 - не совпадает ли адрес вашего контрагента с одним из адресов массовой регистрации.
 Кроме того, следует проверить, не входит ли контрагент в число должников, которые не погасили долги, взысканные по суду. Это можно сделать через Банк данных исполнительных производств (<https://fssp.gov.ru/iss/ip>).
- 2) **запросить у контрагента документы** (копии документов), подтверждающие:

Выделяем важное с помощью **Маркеров** в КонсультантПлюс



4. Проверка контрагента

Необходимые для проверки контрагента документы рекомендуем по возможности получать самостоятельно, а не запрашивать у него. В частности, вы можете воспользоваться:

- сайтом ФНС России (<https://egrul.nalog.ru/>) - для получения электронной выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП на вашего контрагента. Вы можете также воспользоваться другими сервисами по проверке контрагента, размещенными на этом сайте. Например, проверить наличие у него налоговой задолженности или выяснить, не являются ли исполнительные органы дисквалифицированными лицами;
- Банком данных исполнительных производств (<https://fssp.gov.ru/iss/ip>) - для проверки наличия непогашенных задолженностей по исполнительным листам;
- сайтом арбитражных дел (<https://kad.arbitr.ru/>) - для проверки наличия дел, в которых участвует контрагент;

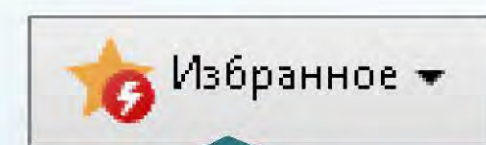
5. Предоставление контрагенту сведений о себе

Контрагенту потребуются основные сведения о вашей организации (наименование, ОГРН, ИНН, адрес), банковские реквизиты, информация о руководителе, полномочиях. В определенных случаях может понадобиться и другая информация (например, сведения о лицензии).

Чтобы упростить передачу таких сведений, вы можете подготовить карточку своего предприятия (организации) с основными сведениями о вас и направлять ее контрагенту вместе с документами.

5.1. Как оформить карточку предприятия (организации)

В карточке предприятия вы можете указать наименование вашей организации, ОГРН, ИНН, долги, контакты, сведения о лицензиях.



Важную информацию сохраним в **Избранное**, поставив закладку в тексте документа.

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС!

Готовые решения – это всегда актуальные пошаговые инструкции, которые помогают решить конкретную задачу. Содержат не только порядок действий, но и примеры, образцы документов, а также ссылки на смежные вопросы.

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС!

Чтобы документ всегда был у Вас под рукой, установите **закладку** на целый документ или на нужный фрагмент. Папки и закладки в системе КонсультантПлюс дают возможность формировать свое личное пространство правовой информации, надежно сохраняя результаты проделанной работы



Шаг 2. Проверить контрагента и минимизировать риск при принятии решения о сотрудничестве с помощью бизнес-помощника ProЭЛКОД

Мои закладки
Календари

ПОПУЛЯРНОЕ

- Воинский учет
- Единый налоговый платеж
- Алгоритмы клиентского опыта
- Тематические сборники
- Центр оперативного консультирования
- Образование
- Новшества

ИНФОРМАЦИЯ И СЕРВИСЫ

- Новости
- Бизнес-портрет контрагента**
- Подборки документов

Бизнес-портрет контрагента

Получите информацию о контрагенте, его финансовом положении, наличии и стоимости имущества, перечисляемых налогах и сборах, участии в судебных процессах и торгах. Данные формируются с помощью сервиса СБИС «Всё о компаниях и владельцах» и содержат сведения, полученные из официальных источников.

Вы можете отправить не более 10 запросов в месяц

ИНН контрагента

ИНН контрагента

Необходимо заполнить «ИНН контрагента».

Тип справки

- Получить бизнес справку
- Получить отчет о должной осмотрительности
- Получить финансовую отчетность организации
- Получить подписанную выписку

Сервис позволяет получить данные о контрагенте, его финансовом положении, наличии и стоимости имущества, перечисляемых налогах и сборах, участии в судебных процессах и торгах.

Мнение эксперта: Сервис «Бизнес-портрет контрагента» позволяет сэкономить время, затрачиваемое на проверку контрагентов, и минимизировать финансовые и налоговые риски при принятии решения о сотрудничестве. Помимо этого, организация может проанализировать, как выглядит в глазах других контрагентов.





Шаг 3. Провести анализ, учесть риски сотрудничества с контрагентом, используя собранную в одном месте информацию, с помощью сервиса СБИС.

ООО "ЯНДЕКС"
СВЕДЕНИЯ ПРАЙС-ЛИСТ

СУДЫ на 3 трлн ₽
ИСТЕЦ

Выиграл 29%
Проиграл 14%
Прочие 57%

ОТВЕТЧИК

Выиграл 32%
Проиграл 11%
Прочие 57%

Показать расширенную статистику

	Всего	тыс. ₽	Выиграл	тыс. ₽	Всего	тыс. ₽	Выиграл	тыс. ₽	
2023	8	4 767	-	-	2023	27	11 637	7%	45
2022	24	915 211	13%	200	2022	70	740 945	34%	271 619
2021	15	28 611	60%	22 076	2021	45	3 000 051	36%	21 682

О компании

- Владельцы: 1
- Связанные лица: 23
- Выручка / Финансы: 209.3 м
- Стоимость бизнеса: 893.1 м
- Над: [Progress bar]
- Положение на рынке
- Кредитоспособность: 100 м
- Торги: участник 151, заказчик 127
- Лицензии и сертификаты: 23
- Товарные знаки: 594
- Проверки: 182
- Вакансии: 43 648
- События: 1
- Реквизиты

Суды истец	86
ответчик	233
исп. документы	37

Рассматривается в первой инстанции

23.03.23 Первая инстанция А41-22274/2023
АС Московской области

Об оставлении искового заявления (заявления) без движения

Приведена информация даже по тем спорам, по которым иск оставили без движения еще на уровне первой инстанции

25.07.22 Первая инстанция А42-6665/2022
АС Мурманской области

Иск удовлетворить полностью

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

город Мурманск, 10 февраля 2023 года

дело №А42-6665/2022

резоллютивная часть решения объявлена 9 февраля 2023 года.

Данные сервиса СБИС «Всё о компаниях и владельцах» содержат сведения, представленные в ЕГРЮЛ (ЕГРИП), данные налоговой и бухгалтерской отчетности, прочую информацию из официальных источников.

Для того, чтобы проанализировать исход спора или кратко ознакомиться с его сутью перейдем к СПС КонсультантПлюс



Шаг 4. Построить подборку спорных ситуаций, которые возникали у контрагента с помощью судебной практики Карточки Поиска и быстро ознакомиться с их сутью с помощью экспертных аннотаций

Карточка поиска
Найдено 349 документов

История и сохранённые запросы

Область поиска Судебная практика

Переходим в Карточку поиска

Рекомендуем начать поиск судебной практики с выбора категории спора

Выбираем область поиска Судебная практика, чтобы перейти к специфическим полям поиска по судебной практике.

Сориентироваться в списке можно очень быстро; легко выбрать раздел по Судебной практике и за счет кратких аннотаций провести анализ спорных вопросов.

Поиск по ситуации

Категория спора

Требования Для выбора требований сначала укажите категорию спора

Текст документа

Название документа

Номер

Дата

Принявший орган

Вид документа

Судья

ИНН/ОГРН ИНН 7736207543

Поиск по статусу

Показать список документов

Очистить карточку

Результаты поиска

- ИНН/ОГРН
ИНН 7736207543
- Судебная практика
 - Решения высших судов 24
 - Решения по конкретным делам 24
 - Арбитражные суды
 - Арбитражные суды округов
 - Арбитражный суд Волго-Вятского округа 1
 - Арбитражный суд Московского округа 20**
 - Арбитражный суд Поволжского округа 1
 - Арбитражный суд Северо-Кавказского округа 1
 - Арбитражный суд Уральского округа 3
 - Арбитражный суд Центрального округа 2
 - Арбитражные апелляционные суды 96
 - Арбитражные суды первой инстанции 201

Поиск в списке

Арбитражный суд Московского округа [1:20]

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 21.09.2022 N Ф05-20987/2022 по делу N А40-87438/2021
Требование: О взыскании денежных средств по договору оказания услуг.
Обстоятельства: Заказчик не согласился с объемом оказанных услуг за спорный период, указанным в представленном исполнителем акте сдачи-приемки работ (услуг).
Решение: В удовлетворении требования отказано, поскольку сумма, подлежащая уплате исполнителю за оказание услуг, обусловленных договором, была изменена исполнителем с предварительным уведомлением об этом заказчика, заявлений о расторжении спорного договора или несогласии с изменением условий договора в адрес исполнителя от заказчика не поступало, что подтверждает принятие заказчиком изменений, внесенных в договор.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 31.01.2022 N Ф05-35005/2021 по делу N А40-52573/2021
Требование: О признании частично недействительным договора на оказание услуг.
Обстоятельства: Заказчик полагает, что несправедливые условия договора об освобождении исполнителя от ответственности нарушают требования закона и

Проверим, как часто контрагент участвовал в судебных спорах, как часто их выигрывал. Для этого укажем ИНН компании, которую нужно проверить.



Шаг 5. Быстро найти короткие ответы по популярным практическим вопросам помогут материалы Подборки и консультации Горячей линии

Все документы Законодательство Судебная практика **Консультации** Формы документов

встречная проверка

См. также: [срок предоставления документов при встречной проверке](#) [выездная налоговая проверка](#)
[штраф за непредставление документов \(информации\) по встречной проверке](#) [камеральная налоговая проверка](#)
[представление документов по встречной проверке](#) [акт налоговой проверки](#)

Консультации. Наиболее соответствуют запросу:

Перейдем во Все результаты поиска и перейдем в раздел Подборки и консультации Горячей линии

Результаты поиска "ВСТРЕЧНАЯ ПРОВЕРКА"

Поиск в списке

Подборки и консультации Горячей линии [1:63]

Вопрос:
Налоговый орган в рамках **встречной проверки** запрашивает у нас документы по **проверяемой** организации не является для нас прямым контрагентом. Правомерны ли такие требования налогового органа? (Подборки и консультации Горячей линии, 2023)

Вопрос:
Вправе ли ИФНС запрашивать оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета по контрагенту **встречной проверки**? (Подборки и консультации Горячей линии, 2023)

Вопрос:
Вправе ли организация не представлять в налоговую инспекцию документы, если такие документы были ранее представлены? (Подборки и консультации Горячей линии, 2022)

Вопрос:
Вправе ли налоговый орган истребовать документы у контрагента проверяемой организации, которая не является для нас прямым контрагентом? (Подборки и консультации Горячей линии, 2023)

Вопрос по ситуации

Вопрос: Налоговый орган в рамках встречной проверки запрашивает у нас документы по проверяемой организации, которая не является для нас прямым контрагентом. Правомерны ли такие требования налогового органа?

Вопрос: Налоговый орган в рамках **встречной проверки** запрашивает у нас документы по проверяемой организации, которая не является для нас прямым контрагентом. Правомерны ли такие требования налогового органа?

Ответ: Да, правомерны.

Если документы касаются проверяемого налогоплательщика (налогоплательщика, у которого проводятся иные контрольные мероприятия, налоговый мониторинг), то налоговые органы вправе их истребовать у любых лиц ([п. п. 1, 2 ст. 93.1 НК РФ](#)).

При этом необязательно, чтобы вы были прямым (первым) контрагентом проверяемого налогоплательщика ([Обзор судебных актов ВС РФ, направленный Письмом ФНС России от 17.07.2015 N СА-4-7/12693@](#)).

Не исполнять требование инспекции можно только в том случае, если вы уверены, что истребуемые документы никак не связаны с деятельностью того, кого проверяют (у кого проводят контрольные мероприятия), и готовы это доказать ([пп. 11 п. 1 ст. 21 НК РФ](#)). Однако самостоятельно вы вряд ли сможете оценить такую связь, ведь с материалами проверки (иных мероприятий) вы не знакомы.

Если требование инспекции не исполнить, то могут привлечь к ответственности.

Ответ, содержащий ключевые аспекты рассматриваемого вопроса

Клиентский опыт

Подборки и консультации Горячей линии содержат ответы на самые часто задаваемые вопросы по кадровой и налоговой тематикам, которые актуальны в работе многих организаций. По сути, «живой» контент, который формируют сами пользователи, обращаясь с вопросами в службы консультирования КонсультантПлюс. Они помогут предупредить ошибки и не упустить новые возможности.

Подборка полезных материалов из системы

- Полезные документы:**
- [Встречная проверка](#)
 - [Подпункт 11 п. 1 ст. 21, п. п. 1, 2 ст. 93.1 НК РФ](#)
 - [Обзор судебных актов ВС РФ, направленный <Письмом> ФНС России от 17.07.2015 N СА-4-7/12693@ <О направлении обзора судебных актов, вынесенных Верховным Судом Российской Федерации по вопросам налогообложения за период 2014 года и первое полугодие 2015 года>](#)



Шаг 6. Разобраться, как действовать с сложных, особых ситуациях с помощью консультаций Юридической прессы

Все документы Законодательство Судебная практика **Консультации** Формы документов

иностраннй контрагент

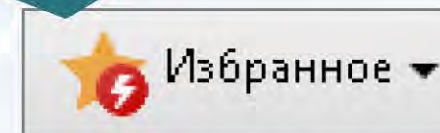
См. также: договор с иностранным контрагентом
лицензионный договор с иностранным контрагентом

Консультации. Наиболее соответствуют запросу:

Все результаты поиска

Перейдем во Все результаты поиска и перейдем в раздел Юридическая пресса

Важную информацию сохраним в Избранное, поставив закладку в тексте документа.



Результаты поиска

"иностраннй контрагент"

Бухгалтерская пресса и книги 3035

Корреспонденция счетов 310

Подборки и консультации Горячей линии 54

Консультации для бюджетных организаций 144

Обзоры изменений 3

Разъясняющие письма органов власти (бюджетные организации) 3

Корреспонденция счетов (бюджетные организации) 2

Пресса и книги (бюджетные организации) 136

Комментарии законодательства 1857

Путеводители КонсультантПлюс 2

Проверки и штрафы 1

Обзоры изменений 4

Постатейные комментарии и книги 619

Юридическая пресса 1231

Поиск в списке

Уточнить по реквизитам

Статья: **Как проверить иностранного контрагента** (Каблучков А.) ("Юридический справочник руководителя", 2022, N 11)

Статья: **Работа с иностранными контрагентами в условиях санкции** (Каблучков А.) ("Юридический справочник руководителя", 2022, N 8)

"КонсультантПлюс: Новости для юриста с 22 по 26 августа 2022" | Резиденты теперь вправе выдавать валютные займы ряду **иностранных** компаний

"КонсультантПлюс: Новости для юриста с 18 по 22 апреля 2022" | Как авиабизнесу в 2022 году исполнять обязательства перед некими контрагентами



Статья: Как проверить иностранного контрагента (Каблучков А.) ("Юридический справочник руководителя", 2022, N 11)

Определить domiciliation контрагента

может прояснить путаница. Организация предоставляет сертификат инкорпорации (регистрации), выданный регистратором Британских Виргинских островов, а ее офис зарегистрирован в Республике Кипр. Чтобы понимать, в какой суд можно предъявлять иск на компанию и по закону какой страны она работает, необходимо запросить у контрагента **заверение об отсутствии процедуры редомициляции или свидетельство о редомициляции, смене юрисдикции.**

Проверить форму представленных документов

Обычно для проверки документов иностранного контрагента российские компании ограничиваются запросом их сканированных копий. Но если сделка с данным контрагентом имеет особое значение и/или документы собираются для того, чтобы в последующем их можно было бы при необходимости представить в суд, то они должны быть надлежащим образом удостоверены. Дело в том, что согласно ч. 1 ст. 255 АПК РФ документы, выданные, составленные или удостоверенные компетентными органами иностранных государств, принимаются арбитражными судами при наличии:

- консульской легализации;
- проставленного апостиля;
- а также при соблюдении других формальностей, предусмотренных международным договором РФ.

Ведь российский суд не знает всех требований к официальным иностранным документам (например, свидетельству о регистрации): на каком бланке они должны быть напечатаны, какая печать должна стоять, кто имеет право их выдавать. Поэтому для использования документа иностранного контрагента на территории России потребуется его легализация. Легализация - это процедура, в результате которой документы, выданные органом одного государства, приобрели юридическую силу в другом.



Клиентский опыт

Информационный банк Юридическая пресса позволяет изучить статьи из специализированных журналов и газет на правовые темы, консультации по юридическим вопросам, ответы на повседневные правовые вопросы..

Условные обозначения



Безопасность
применения
или принятия
решения



Экономия
денег



Экономия
времени



Разобраться в
незнакомой
или сложной
ситуации



Развитие или
новые
возможности



Клиентский
опыт



Консультант
Плюс



PRO.ЭЛКОД