



## 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.

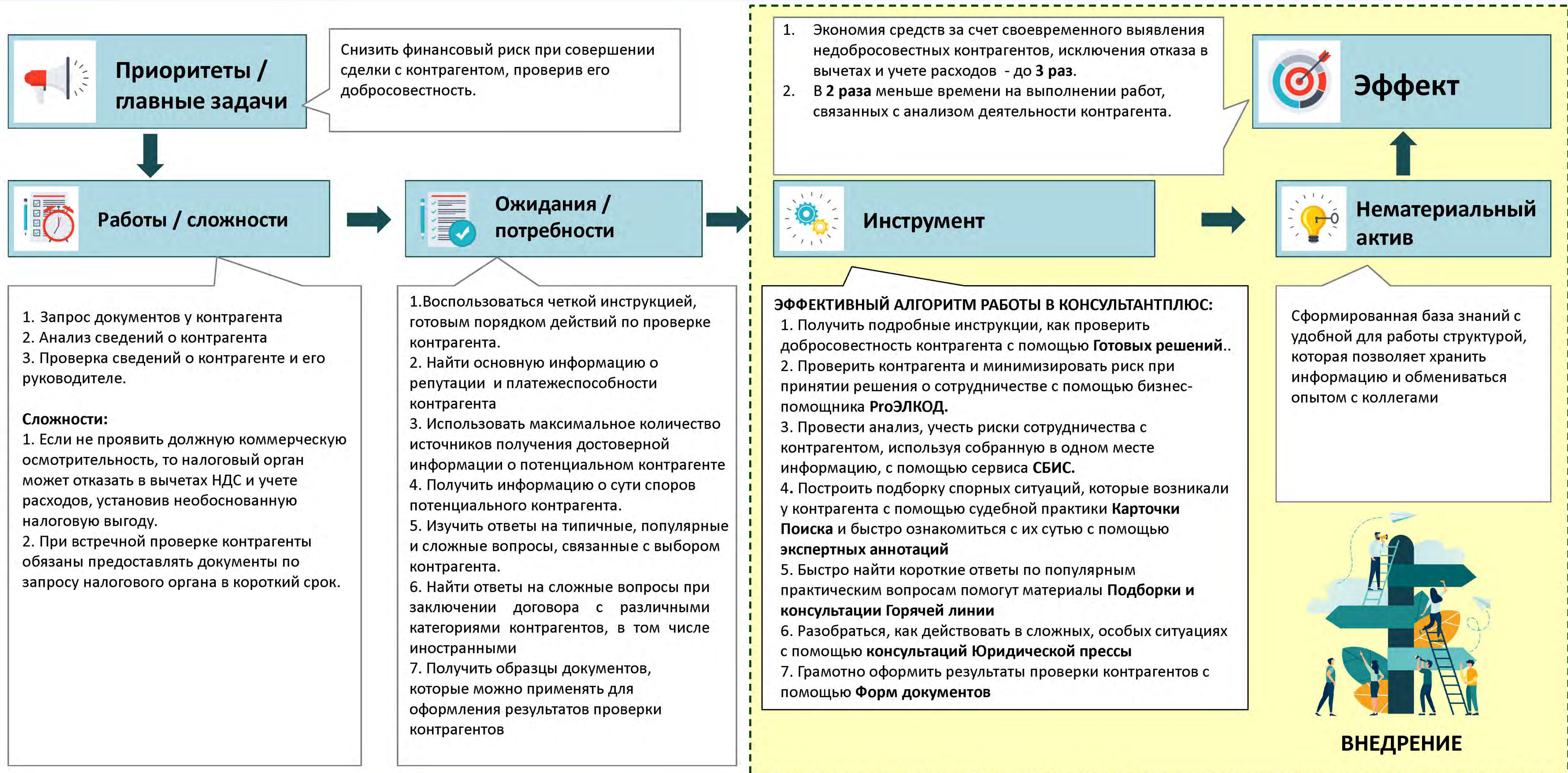
Если налоговый орган установит, что налоговая выгода является необоснованной, он откажет вам в получении денег из бюджета - в вычетах по НДС и учете расходов по налогу на прибыль или в применении выгодных спецрежимов.

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.

**КонсультантПлюс**  
Профиль: Универсальный

Выбираем профиль и вводим запрос в Быстрый поиск

проверка контрагента

**ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!**  
Готовые решения – это всегда актуальный, подробный алгоритм действий по решению конкретной задачи, учитывающий возможные нюансы. Содержат не только порядок действий, но и числовые примеры, образцы документов, а также ссылки на смежные вопросы, чтобы при решении вопроса ничего не упустить.

2 Типовая ситуация:  
**Как проверить добросовестность контрагента**  
(Издательство "Главная книга", 2024)

3 Готовое решение:  
**Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды**  
(КонсультантПлюс, 2024)

Как проверить добросовестность контрагента как налогоплательщика

4 Готовое решение:  
**Как организовать договорную работу**  
(КонсультантПлюс, 2024)

4. Проверка контрагента

## Как проверить добросовестность контрагента как налогоплательщика

Чтобы проверить добросовестность контрагента, вам нужно собрать как можно больше информации о его 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 официальном 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, 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/>).

Все полученные сведения следует сохранить с указанием даты их получения, например, в распечаток с сайта;

## 2) запросить у контрагента документы

- право осуществлять определенные виды деятельности. Например, такими документами могут быть лицензии;

**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.



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, нет ли в составе его исполнительных органов дисквалифицированных лиц;
- банком данных исполнительных производств (<https://fssp.gov.ru/iss/ip/>) - для проверки наличия непогашенных задолженностей по исполнительным листам;

Отметим: чтобы выявить коррупционные риски и принять меры по их минимизации, Минтруд России рекомендует обеспечить внедрение оценки добросовестности контрагентов - процедуры **дью-дилIGENCE (Меры по предупреждению коррупции в организациях)**. С ее помощью можно оценить, например, деловую репутацию, финансовые, материальные, человеческие и иные ресурсы контрагента, позволяющие надлежащим образом осуществлять деятельность в рамках предполагаемого договора, выявить его связи с должностными лицами (в том числе иностранными) и риски вовлечения в коррупционные схемы, связанные с подкупом таких лиц.

### 5. Предоставление контрагенту сведений о себе

Контрагенту потребуются основные сведения о вашей организации (наименование, ОГРН, ИНН, адрес), банковские реквизиты, информация о руководителе и его 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, должность и Ф.И.О. руководителя, срок его полномочий, банковские реквизиты и т.д. Удобнее всего оформить эти сведения в виде карточки предприятия.

#### + Пример карточки предприятия (организации)

Отправить ссылку по почте...

Получить ссылку на документ КонсультантПлюс

Добавить в Избранное... F8

Комментарии к фрагменту...

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

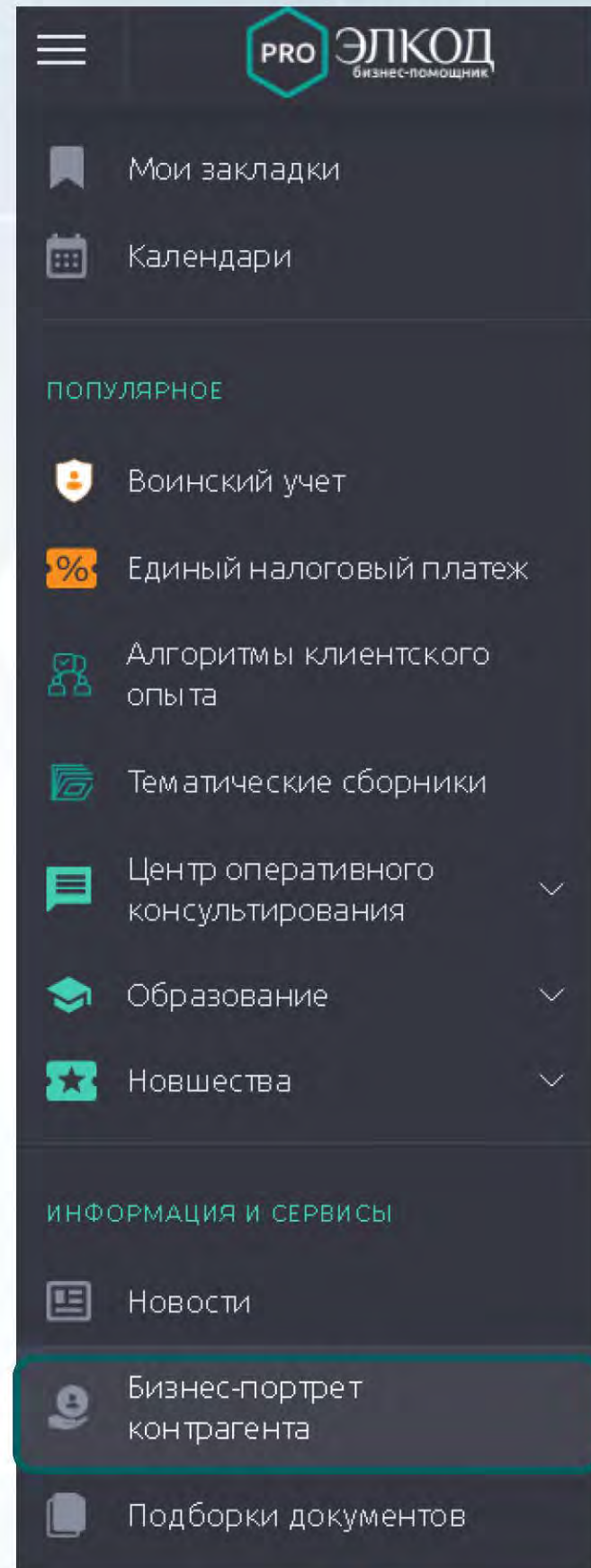
### Клиентский опыт

Чтобы документ всегда был у Вас под рукой, установите закладку на целый документ или на нужный фрагмент, как это делают наши клиенты. 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



### 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

Необходимо заполнить «ИНН контрагента».

Тип справки

- Получить бизнес справку
- Получить отчёт о должной осмотрительности
- Получить финансовую отчётность организации
- Получить подписанную выписку

На основании Пользовательского соглашения и даю свое согласие

Сервис ProЭЛКОДа **Бизнес-портрет контрагента** 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 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

Стартовая страница Быстрый поиск **Карточка поиска** Кодексы Справочная информация Новости Ещё

**Карточка поиска** **Переходим в Карточку поиска**

Найдено 521 документ

- Судебная практика
  - Решения высших судов 30
    - Решения по конкретным делам 30
  - Арбитражные суды 491

История и сохранённые запросы

Область поиска Судебная практика

Поиск по ситуации

Категория спора

Требования *Для выбора требований сначала укажите категорию спора*

Результат рассмотрения **NEW**

Текст документа

Название документа

Номер

Дата

Принявший орган

Вид документа

Судья

ИНН/ОГРН

Поиск по статусу

Дата получения

Показать список документов Очистить карточку

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.

**Результаты поиска**

ИНН/ОГРН  
ИНН 7736207543

Судебная практика

- Решения высших судов 30
  - Решения по конкретным делам 30
- Арбитражные суды
  - Арбитражные суды округов 38
    - Арбитражный суд Волго-Вятского округа 1
    - Арбитражный суд Московского округа 26**
    - Арбитражный суд Поволжского округа 3
    - Арбитражный суд Северо-Западного округа 1
    - Арбитражный суд Северо-Кавказского округа 1
    - Арбитражный суд Уральского округа 4
    - Арбитражный суд Центрального округа 2
  - Арбитражные апелляционные суды 134
  - Арбитражные суды первой инстанции 319

Поиск в списке

**Арбитражный суд Московского округа** [1:26]

- Постановление Арбитражного суда Московского округа от 09.02.2024 N Ф05-35978/2023 по делу N А40-127880/2023**  
Требование: Об отмене постановления о привлечении к ответственности по ч. 1 ст. 14.3 КоАП РФ за нарушение законодательства о рекламе.  
Решение: В удовлетворении требования отказано, поскольку установлен факт распространения обществом ненадлежащей рекламы, при этом у общества имелись информация о незаконном использовании лицензии при распространении рекламы и существенные основания для проведения дополнительной проверки, однако данные основания были проигнорированы.
- Постановление Арбитражного суда Московского округа от 15.01.2024 N Ф05-32392/2023 по делу N А40-57603/2023**  
Требование: О признании сведений, размещенных в профиле компании, не соответствующими действительности, обязанности

**ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!**  
Поиск в Карточке поиска раздела Судебная практика **дает максимально точный список судебных решений под ситуацию по выбранным критериям.** Нет риска упустить нужные документы.

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

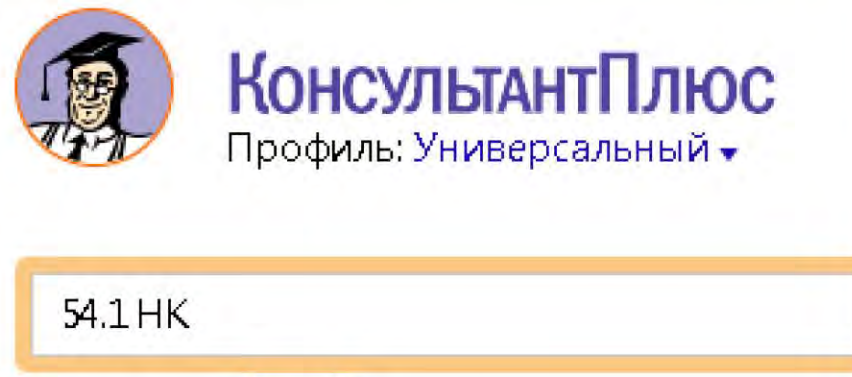
**ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!**  
Экспертные аннотации к судебным решениям позволяют быстро определить суть судебного решения. Нет необходимости открывать каждый документ. **Выводы суда уже в названии документа**





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

**Мнение эксперта:** сотрудничество недобросовестным контрагентом может послужить основанием для установления необоснованной налоговой выгоды по ст. 54.1 НК РФ, что в последствии может повлечь доначисление налогов, штрафы и пени.



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

1

Результаты поиска "54.1 НК"

- Законодательство 493
- Судебная практика ≥10753
- Финансовые и кадровые консультации 1323
- Путеводители КонсультантПлюс 5
  - Изменения по налогам и кадрам 2
  - Разъясняющие письма органов власти 74
  - Вопросы-ответы (Финансист) 139
- Готовые решения (Проф) 27
  - Бухгалтерская пресса и книги 908
  - Корреспонденция счетов 82
  - Подборки и консультации Горячей линии 86

Подборки и консультации Горячей линии [1:86]

Уточнить по реквизитам

Сортировка: По соответс...

Вопрос: Как проводится налоговая реконструкция при применении ст. 54.1 НК РФ? (Подборки и консультации Горячей линии, 2024)

Вопрос: Может ли налоговая инспекция отказать в вычете НДС, если выяснит, что в счете-фактуре поставщика стоит подпись неуполномоченного лица? (Подборки и консультации Горячей линии, 2024)

Вы можете также опираться на положения ст. 54.1 НК РФ о первичных документах. Хотя счет-фактура не является таковым, эта норма ориентирует оценивать реальность сделки, ее действительную цель, а не формальное соблюдение правил оформления документов.

2

## Подборки и консультации Горячей линии

Актуально на 06.03.2024

Вопрос по ситуации

**Вопрос:** Может ли налоговая инспекция отказать в вычете НДС, если выяснит, что в счете-фактуре поставщика стоит подпись неуполномоченного лица?

**Ответ:** Да. Инспекция может отказать вам в вычете НДС, если от имени вашего поставщика счет-фактуру подписало неуполномоченное лицо. Ведь согласно п. п. 2, 6 ст. 169 НК РФ он должен быть подписан руководителем и главным бухгалтером организации либо иными уполномоченными на то лицами.

Основанием для отказа не могут быть ошибки, которые не мешают инспекции определить продавца, покупателя, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, налоговую ставку и сумму налога. Не могут отказать в вычете НДС и в случае неуказания (неверного указания) в счете-фактуре сведений, установленных пп. 16 - 18 п. 5 ст. 169 НК РФ (п. 2 ст. 169 НК РФ). Если вы подтвердите реальность совершенной операции, есть все шансы, что суд признает ее решение незаконным.

Вы можете также опираться на положения ст. 54.1 НК РФ о первичных документах. Хотя счет-фактура является таковым, эта норма ориентирует оценивать реальность сделки, ее действительную цель, а не формальное соблюдение правил оформления документов.

Чтобы избежать споров с налоговыми органами, рекомендуем:

- поинтересоваться у контрагента, кто уполномочен подписывать счета-фактуры от его имени;
- попросить его представить копии уполномочивающих документов (приказа, доверенности и т.п.).

**Полезные документы:**

- ▢ [Вычеты по НДС](#)
- ▢ [Статья 54.1, п. 2, пп. 16, 17, 18 п. 5, п. 6 ст. 169 НК РФ](#)

Ответ, содержащий ключевые аспекты рассматриваемого вопроса

Подборка полезных материалов из системы

### Клиентский опыт

Наши клиенты отмечают, что Подборки и консультации Горячей линии содержат ответы на самые часто задаваемые вопросы, которые актуальны в работе многих организаций. По сути, «живой» контент, который формируют сами пользователи, обращаясь с вопросами в службы консультирования КонсультантПлюс. Изучение таких вопросов помогают нашим клиентам предупреждать ошибки и не упускать новые возможности.





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

КонсультантПлюс  
Профиль: Универсальный

иностранный контрагент

1

Перейдем во Все результаты поиска и перейдем в раздел Юридическая пресса

Результаты поиска

"иностранный контрагент"

- Законодательство 1699
- Судебная практика >21392
- Финансовые и кадровые консультации 4224
- Консультации для бюджетных организаций 153
- Комментарии законодательства 1946
- Путеводители КонсультантПлюс 2
- Проверки и штрафы 1
- Обзоры изменений 4
- Постатейные комментарии и книги 633
- Юридическая пресса 1306**
- Формы документов 96
- Технические нормы и правила 33

Поиск в списке

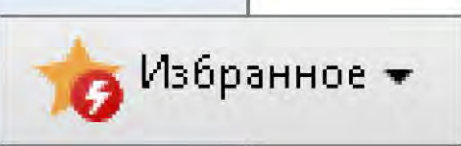
Юридическая пресса [1:1306] Уточнить по реквизитам

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

Статья: **Сделка с иностранным контрагентом: налоговые тонкости** (Островская А.) ("Юридический справочник руководителя", 2023, N 9)

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

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



Проверить иностранного контрагента (Каблучков А.) ("Юридический справочник руководителя", 2022, N 11)

↑ Определить домицилий контрагента

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.

*Даже если документ составлен самой компанией, но на нем есть официальная отметка какого-либо органа, то для такого документа уже требуется легализация. Например, если на договоре есть отметка о регистрации или на копии устава стоит нотариальная отметка о ее удостоверении, то такой документ должен быть легализован.*



**Клиентский опыт**

Наши клиенты отмечают, что информационный банк **Юридическая пресса** позволяет изучить статьи из специализированных журналов и газет на правовые темы, консультации по юридическим вопросам, ответы на повседневные правовые вопросы.

**Мнение эксперта:** При заключении договора с контрагентами важно исключить не только риски неисполнения обязательств, но и налоговые риски. Договор поставки, с точки зрения налогового учета, достаточно регламентирован и основные риски содержатся в правильном таможенном оформлении. Большое количество вопросов на практике возникает у компаний по сделкам, предметом которых является оказание услуг, выполнение работ (а также передача прав).

**Особенности по вычету НДС**

Предположим, вы определили, что при выплате вознаграждения иностранному контрагенту ваша компания является налоговым агентом по НДС. Безусловно, этот НДС хотелось бы **принять к вычету**. Возможно ли это? Да, если ваша компания применяет общую систему налогообложения, а приобретенные у иностранца работы/услуги/права будут использоваться в облагаемой НДС деятельности (п. 3 ст. 171 НК РФ).

Теперь рассмотрим ситуацию, когда работу/услугу/права для иностранца выполняет / оказывает/ передает ваша компания. Здесь также необходимо учесть особенности, связанные с вычетом НДС.

Так, если вы определили, что оказываемые вами услуги не считаются оказанными на территории РФ, то обращаем внимание на два момента. Первый - данные по таким услугам следует отражать в **разделе 7** декларации по НДС. И второй момент - раздельный учет входного НДС, который обычно ведется при осуществлении операций, не облагаемых НДС, в данном случае вести не нужно. Это связано с тем, что в целях принятия входного НДС к вычету с 01.07.2019 операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ, считаются облагаемыми НДС (абз. 9 п. 4 ст. 170 НК РФ) и входной НДС по ним не распределяется, а полностью принимается к вычету.

Подробнее о приостановке СИДН и как она отразится на российских компаниях, расскажем в следующих номерах.

**Налог с доходов и соглашения об избежании двойного налогообложения**

Вопросы возникают не только в части НДС. Выплачивая иностранному контрагенту вознаграждение, необходимо также проверить, не возникает ли у вашей организации обязанности по удержанию налога с дохода.





# Шаг 7. Грамотно оформить результаты проверки контрагентов с помощью Форм документов

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

поиск: проверка контрагентов  

См. также:   фирмы-"однодневки"   перечень документов для п...  
 недобросовестный контрагент   проверка контрагента по...  
 положение о проверке контрагентов   отчет о проверке контрагента

**Формы документов. Наиболее соответствуют запросу:**   Все результаты поиска

- 1   Форма: **Положение о проверке контрагентов**  
(Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2024)
- 2   Форма: **Отчет о результатах проверки контрагента**  
(Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2024)
- 3   Форма: **Регламент проверки контрагентов**  
(Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2024)
- 4   Форма: **Отчет о результатах проверки контрагента (образец заполнения)**  
(Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2023)

Выбираем раздел Формы документов



**Мнение эксперта:** Внутренние документы компании, подтверждающие проявление должной осмотрительности при выборе и проверке контрагентов, станут дополнительным доказательством при возникновении претензий проверяющих относительно необоснованной налоговой выгоды по сделкам.

**Клиентский опыт**  
Наши клиенты используют вкладку «Формы документов», чтобы получить сразу весь спектр нужных форм.

Форма: Положение о проверке контрагентов (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2024)

ПОЛОЖЕНИЕ  
о проверке контрагентов  
в \_\_\_\_\_  
(наименование организации)

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение регламентирует порядок проверки потенциальных контрагентов \_\_\_\_\_ (далее - Организация) с целью исключения взаимоотношений с неблагонадежными контрагентами, минимизации рисков и потерь экономического характера.

1.2. Настоящее Положение является обязательным к исполнению всеми работниками Организации при оформлении договорных отношений с контрагентами.

1.3. Структурным подразделением Организации, ответственным за проведение проверки контрагентов, является \_\_\_\_\_.

В Положении можно утвердить методику и порядок проведения проверки контрагентов, а также назначить ответственных

Форма: Отчет о результатах проверки контрагента (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2024)

Актуально на 10.03.2024

Отчет  
о результатах проверки контрагента

1. Общие сведения	
Коды	
- ОКПО	
- ОГРН	

Результаты проведенной проверки необходимо оформить в виде Отчета

Форма: Регламент проверки контрагентов (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2024)

Регламент  
проверки контрагентов

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Регламент устанавливает порядок проверки потенциального контрагента \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ " (полное наименование организации) (далее - Организация).

1.2. Настоящий Регламент разработан в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставными документами \_\_\_\_\_ и является обязательным к исполнению должной осмотрительности при выборе и проверке контрагентов для заключения планируемых сделок в целях снижения хозяйственных, налоговых рисков.

1.3. Лицом, ответственным за проведение проверки контрагентов, является \_\_\_\_\_ (Ф.И.О., должность).

1.4. Уполномоченное лицо осуществляет проверку контрагентов на основании письменных запросов путем вручения непосредственно адресату (или: по почте заказным письмом по адресу: \_\_\_\_\_ (или: по адресу электронной почты/через личный кабинет налогоплательщика для юридических лиц).

Другой вариант фиксации порядка проверки контрагентов и порядка оформления ее результатов - в Регламенте



## 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