

Полезная подборка «Проверка контрагентов»

Мы подготовили **специальную подборку документов "Проверка контрагента"** которая подскажет вам, какие проверочные действия имеет смысл совершить в первую очередь (можно сказать, обязательно), а какие добавят вам уверенности в благополучном исполнении сделки.

Проверка позволит убедиться:

- в надежности контрагента: что он действительно может выполнить свои обязательства по договору (поставить товары, выполнить работы, оказать услуги или же оплатить их);
- что контрагент не является фирмой-однодневкой. На это обратят внимание налоговые органы, претензии которых могут касаться не только самого налогоплательщика, но и другой стороны договора.

Фрагмент подборки:

В ПЕРВУЮ ОЧЕРЕДЬ нужно проверить		
Что проверяем	Инструменты для проверки	Полезные ссылки на КонсультантПлюс
1.1. Правовой статус контрагента. Существует ли организация или ИП, наличие государственной регистрации, сведений в ЕГРЮЛ или ЕГРИП	а) Сервис «Сведения о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» – http://egrul.nalog.ru/ б) Получить выписку из ЕГРЮЛ/ЕГРИП (надежнее!): – в налоговом органе; – через сайт ФНС России – https://service.nalog.ru/vyp/ .	Подробнее Практическое пособие по налогу на прибыль Типовая ситуация: Зачем и как проверять контрагента? Споры с налоговыми органами Свидетельствует ли о проявлении должной осмотрительности проверка регистрации контрагента в ЕГРЮЛ (ЕГРИП)? НДС, налог на прибыль Свидетельствует ли о проявлении должной осмотрительности истребование у контрагентов свидетельства о постановке на учет в налоговом органе? НДС, налог на прибыль Имеет ли налогоплательщик право на вычет, если контрагент не был зарегистрирован в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) или ЕГРН на момент заключения сделки? НДС Является ли отсутствие контрагента в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) признаком получения необоснованной налоговой выгоды (недобросовестности)? Налог на прибыль Дополнительно Как получить выписку из ЕГРЮЛ или ЕГРИП, см. в Путеводителе по сервисам для юридических лиц
1.2. Постановку контрагента на налоговый учет	Важно! Также можно запросить у контрагента копии свидетельства о государственной регистрации и свидетельства о постановке на налоговый учет. Однако эти документы не являются безусловным доказательством того, что на дату совершения сделки контрагент не ликвидирован	