

ВЫПИСКА ИЗ РЕГЛАМЕНТА СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПА «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Регламент составлен для предотвращения рисков, связанных с выбором ООО «УралВентСервис» (далее по тексту «Компания») своих контрагентов для финансово-хозяйственной деятельности.

1.2. Под рисками в настоящем Регламенте понимаются вероятные потери Компании (штрафы, пени, уплата недоимки) в результате предъявления к ней претензий контролирующими органами по причине не проявления Компанией должной осмотрительности.

1.3. Регламент предусматривает проведение Компанией самостоятельной оценки таких рисков по критериям, приведенным в настоящем Регламенте, а также обоснование выбора контрагентов перед заключением Договоров.

1.4. Регламент определяет единый подход по уменьшению вероятности построения Компанией финансово-хозяйственных отношений без соблюдения принципа должной осмотрительности.

1.5. Регламент закрепляется внутренним приказом Компании. Соблюдение сторонами сделки настоящего Реглаamenta, перед заключением договоров и в процессе хозяйственных отношений, является обязательным, если в самом Регламенте не предусмотрено иное.

1.6. Принципы, заложенные в настоящем Регламенте, позволяют повысить уровень СВК Компании и снизить вероятность ведения Компанией своей финансово-хозяйственной деятельности с высокими налоговыми рисками.

II. ПОНЯТИЕ «НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА». ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПА «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»

2.1. Под налоговой выгодой Компании понимается уменьшение размера налоговых обязательств вследствие уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получения права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета.

Действия Компании в процессе финансово-хозяйственной деятельности, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды, экономически оправданны.

2.2. Предоставление Компанией в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы. Обязанность контролировать исполнение налоговых обязательств в установленном порядке возложена на налоговые органы. Компания не обязана выбирать способ хозяйствования, обеспечивающий максимальные налоговые платежи. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы (п. 6 ст. 108 НК РФ). Неустранимые сомнения в виновности налогоплательщика, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу налогоплательщика - Компании.

2.3. Компания в процессе своей финансово-хозяйственной деятельности не рассматривает налоговую выгоду в качестве самостоятельной деловой цели сделки. Деловая цель сделки соответствует предмету заключенного Компанией договора и должна отвечать на вопрос - зачем нужен данный договор в данный период времени. Договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в надлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законах или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение (ст. 432 ГК РФ).

2.4. Финансовый результат сделки - получение прибыли или убытка (отрицательный финансовый результат сделки) - не является деловой целью сделки. Получение финансового результата по сделке основано на риске предпринимательской деятельности, которая представляет собой самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения

работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке (ст. 2 ГК РФ РФ).

2.5. Первичные документы, которыми оформляются хозяйственные операции Компании и на основании которых ведется бухгалтерский учет, соответствуют положениям Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и утверждаются в приложении к учетной политике организации в целях бухгалтерского учета. В частности, первичные учетные документы принимаются к учету, если они содержат следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утвержден руководителем Компании по согласованию с главным бухгалтером в составе учетной политики.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами. Первичные учетные документы составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Кроме того, на директора Компании на основании положений должностной инструкции возлагаются обязанности по периодической проверке корректности заполнения поступающих счетов-фактур от контрагентов – плательщиков НДС на сайте ФНС России по адресу: npchk.nalog.ru. Указанная проверка осуществляется:

- в отношении счетов-фактур, выставленных на сумму от 10,0 до 100,0 тыс. руб. – один раз в квартал перед составлением декларации по НДС за текущий квартал;
- в отношении счетов-фактур, выставленных на сумму от 100,0 до 500,0 тыс. руб. – ежемесячно;
- в отношении счетов-фактур, выставленных на сумму свыше 500 тыс. руб. – каждый раз непосредственно при получении такого счета-фактуры.

2.6. При заключении Компанией какого-либо договора в текст договора вводится раздел «Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа должной осмотрительности», в котором контрагент обязуется предоставить Компании полную и достоверную информацию в части оценки рисков по критериям, приведенным в Приложении 2 настоящего Регламента. Также в данном разделе указано, что соблюдение сторонами настоящего Регламента является существенным условием заключенного договора.

2.7. В учетной политике Компании утверждены правила документооборота и порядок контроля за хозяйственными операциями (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). В части документооборота в учетной политике прописано, что первичный бухгалтерский документ принимается к бухгалтерскому учету при условии проведения проверки контрагента Компании в соответствии с настоящим Регламентом (см. Приложение 3 Регламента).

2.8. Настоящим Регламентом установлены критерии необходимости и целесообразности такой проверки, а именно:

- договоры поставки Товаров или Услуг заключаемые на длительный срок или расходы по которым составляют более 20% от общего объема расходов Компании;
- договоры продажи Товаров или Услуг, расходы по которым составляют более 10% от общего объема расходов Компании за отчетный период;
- необходим выезд руководителя Компании к контрагенту для проведения переговоров.

III. НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА

3.1. По результатам налоговых проверок Компании, налоговыми органами могут быть предъявлены претензии в части получения необоснованной налоговой выгоды на основе неполного исследования всех необходимых обстоятельств и доказательств, что обусловлено неправильным определением обстоятельств, подлежащих доказыванию, отсутствием доказательственной базы или недостаточностью доказательств, на которые ссылается налоговый орган. Имеют место случаи, когда налоговый орган, избегая ясности в квалификации обстоятельств получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, перечисляет установленные при проверке факты и, ограничиваясь ссылками на пункты 1, 2, 6, 10 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 №53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», делает выводы о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. При оценке достаточности собранных налоговым органом доказательств получения Компанией необоснованной налоговой выгоды на этапе подготовки возражений на акт налоговой проверки и обжаловании решения налогового органа по результатам налоговой проверки Компании следует руководствоваться настоящим Регламентом.

3.2. Необоснованность получения Компанией налоговой выгоды устанавливается судом, если будет доказано, что главной целью Компании являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность.

3.3. Важнейшие доказательства налоговой недобросовестности - совокупность взаимосвязанных фактов, из которых следует, что Компания своими действиями преследовала цель по получению необоснованной налоговой выгоды, и ей должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности Компании с контрагентом. Если в результате налогового контроля будут установлены согласованные действия Компании и иной организации (организаций), участвующих в сделке (сделках), то налоговый орган должен выявить и дать оценку юридической, экономической и иным видам зависимости Компании и организации (организаций), участвующих в таких операциях. Налоговый орган должен представить документальные доказательства преднамеренности и согласованности действий, приводящих к необоснованному уменьшению Компанией своих налоговых обязательств.

3.4. Налоговый орган должен предоставить комплекс документальных доказательств одновременного наличия фактов о несомнении конкретных хозяйственных операций Компанией и неведении реальной деятельности ее контрагентом. Первостепенное значение в этом случае имеет сбор доказательств о конкретных хозяйственных проявлениях результатов сделок непосредственно в обороте Компании. Налоговые органы должны обосновать, что документы, представленные Компанией, в действительности не подтверждают факты (реальность) совершения хозяйственных операций. В противном случае налоговая выгода не может быть признана обоснованной.

3.5. Фиктивность (имитация) сделок может быть доказана налоговым органом только в случае, если налоговым органом будут предоставлены необходимые и достаточные доказательства того, что Компания знала, либо должна была знать об указании контрагентом недостоверных сведений или о подложности представленных документов ввиду их подписания неуполномоченным (неустановленным) лицом, не являющимся руководителем контрагента. В этом случае налоговый орган должен аргументировано, на основании выявленных фактов, доказать, что Компания действовала без должной осмотрительности при заключении и исполнении сделки. Для этого должны быть приведены фактические доказательства того, что при совершении и исполнении сделки, Компании, исходя из обычаев делового оборота, целесообразности (разумности) поведения в конкретных сферах деловой активности, бесспорно должны быть известны обстоятельства деятельности контрагента, в том числе неосуществления такой деятельности в реальности.

3.6. Незнание места нахождения контрагентов, непредставление ими налоговой отчетности, заявление минимальных налоговых обязательств, создание организаций незадолго до совершения хозяйственных операций, взаимозависимость участников сделок, неритмичный характер хозяйственных операций, нарушение налогового законодательства в прошлом, совершение нехарактерных для заявленного вида деятельности операций по банковским счетам, разовый характер операции, осуществление расчетов с использованием одного банка, использование посредников при осуществлении хозяйственных операций, отсутствие трудовых и материальных ресурсов и другие возможные проявления сами по себе не являются достаточными доказательствами для признания налоговой выгоды Компании необоснованной. Если налоговый орган, оперируя приведенными отдельными фактами, обосновывает фиктивность (нереальность) хозяйственной операции как

таковой и не учитывает иные обстоятельства, явно свидетельствующие о том, что хозяйственная операция реально совершена, такое обоснование не является достаточным для вывода об уклонении Компании от налогообложения и не соблюдения принципа должной осмотрительности.

3.7. Обоснованность получения налоговой выгоды Компанией не может быть поставлена в зависимость от способов привлечения капитала для осуществления экономической деятельности (использование собственных, заемных средств, эмиссия ценных бумаг, увеличение уставного капитала и т.п.) или от эффективности использования капитала. Возможность достижения того же экономического результата с меньшей налоговой выгодой, полученной Компанией путем совершения других предусмотренных или не запрещенных законом операций, не является основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.

IV. ТЕХНОЛОГИЯ СОБЛЮДЕНИЯ КОМПАНИЕЙ ПРИНЦИПА «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»

4.1. Перед заключением какого-либо договора со своим контрагентом Компания должна ответить на три вопроса, что должно быть зафиксировано в письменной форме и приложено к учетному делу контрагента, а именно:

1. Зачем нужен данный договор в данный период времени (в чем состоит деловая цель сделки)?
2. Почему договор заключается именно с данным контрагентом (какие меры предосторожности приняты - меры должной осмотрительности и как проводился отбор данного контрагента из числа действующих на рынке)?
3. Почему цена договора должна быть именно такой, какой она определена (обоснованность цены сделки).

4.2. В качестве доказательств надлежащей осмотрительности Компании следует затребовать у контрагента следующие документы:

- копия устава;
- копия свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (далее по тексту ЕГРЮЛ);
- копия выписки из ЕГРЮЛ не более чем месячной давности;
- копия свидетельства о постановке на налоговый учет;
- копия бухгалтерской отчетности: «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах»;
- копия карточки с образцами подписи руководителя, главного бухгалтера и оттиска печати;
- копия паспорта генерального директора компании и (или) лица, подписавшего договор (с их предварительного согласия);
- копия документа, подтверждающего полномочия лица, подписавшего договор, если данное лицо действует по доверенности;
- решение участника (протокола общего собрания) о назначении Исполнительного органа налогоплательщика;
- получить от контрагента доказательства нахождения по юридическому адресу: копия договора аренды, действующего на текущую дату. Если юридический и фактический адреса не совпадают желательно получить от контрагента копию письма в налоговый орган о данном факте с отметкой инспекции о принятии;
- если контрагентом применяются специальные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД и пр.), получить копию подтверждающего документа (уведомление и пр.);
- получить от контрагента акт сверки расчетов по налогам, сборам и взносам (оригинал, либо справку от налогового органа в произвольной форме об отсутствии задолженности перед бюджетом);
- получить от контрагента и сохранить элементы внешней атрибутики компании: визитные карточки, буклеты, проспекты, адрес сайта и пр.);

4.3. Полученные документы из п.4.2 настоящего Регламента оформляются в отдельную папку-дело по соответствующему контрагенту. В разделе «Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа должной осмотрительности» договора, заключенного с контрагентом, указывается, что обязанностью контрагента является предоставление документов по приведенному перечню. Данный перечень можно сформировать в виде приложения к договору со ссылкой на настоящий Регламент. Также в разделе «Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа должной осмотрительности» указывается, что в случае изменения

сведений, указанных в перечне предоставленных документов, контрагент обязан уведомить налогоплательщика в определенный сторонами срок.

4.4. Копии документов, составляющих досье на контрагента в бухгалтерию организации, под роспись в Журнале учета досье на контрагентов в срок до 15 числа месяца следующего за датой совершения сделки.

4.5. В качестве сбора необходимых и достаточных доказательств своей надлежащей осмотрительности Компания проводит проверку контрагента на благонадежность, используя внутренний документ «Отчет о предварительной проверке», приведенный в Приложении 2 настоящего Регламента. Компания имеет право вводить дополнительные или удалять существующие критерии такой проверки, внося изменения в «Отчет о предварительной проверке». Чем больше признаков, приведенных в «Отчете о предварительной проверке», одновременно присутствуют во взаимоотношениях Компании с контрагентом, тем выше риски предъявления претензий со стороны налоговых органов о несоблюдении Компанией должной осмотрительности.

Компания в технико-экономическом обосновании обосновывает причину выбора контрагента для заключения Договора, а именно:

- контрагент обладает положительной деловой репутацией;
- необходимыми ресурсами (производственными мощностями, технологическим оборудованием, квалифицированным персоналом с соответствующим опытом) для поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Пример технико-экономического обоснования приведен в Приложении 4 настоящего Регламента. Информацию для технико-экономического обоснования предоставляет контрагент Компании.

4.6. В случае, если при самостоятельной оценке налоговых рисков в соответствии с разделом IV настоящего Регламента, Компания установит, что налоговые риски достаточно высоки и пожелает их снизить или полностью исключить, то она вправе предпринять следующие меры:

- не заключать договор с соответствующим контрагентом по причине наличия критериев неблагонадежности контрагента в соответствии с настоящим Регламентом;
- если договор заключен и финансово-хозяйственные операции проведены в бухгалтерском учете, то исключить сомнительные операции при расчете налоговых обязательств за соответствующий период и подать уточненную налоговую декларацию. К уточненной налоговой декларации приложить пояснительную записку, в которой указать следующее: *«при самостоятельной оценки рисков установлены факты недостаточных документальных свидетельств должной осмотрительности при выборе контрагента (контрагентов) по сделке (ряду сделок), осуществленной (осуществленных) нашей Компанией за соответствующий период. С целью исключения налоговых рисков в части возможности квалификации налоговыми органами таких операций, как соответствующих (идентичных, аналогичных по своему содержанию) способам ведения деятельности с высоким налоговым риском, произведен пересчет налоговых обязательств с учетом выявленных фактов и представлена (ы) уточненная (ые) декларация (и). Приведенные факты не носят системного характера и не связаны с умыслом получить необоснованную налоговую выгоду».*