**Как проявить должную осмотрительность?**

Если налоговая инспекция придет к выводу, что компания не проявила должной осмотрительности при заключении договора, она может обвинить фирму в получении необоснованной налоговой выгоды, сочтя ее затраты документально не подтвержденными.

Под проявлением должной осмотрительности понимается, что компания использовала все установленные законодательством возможности для получения информации о контрагенте.

Как именно компания может проявить должную осмотрительность?

У потенциального контрагента необходимо проверить:

— наличие государственной регистрации;

— присутствие компании-контрагента по юридическому адресу;

— наличие отчетности (как бухгалтерской, так и налоговой) или ее непредставление в инспекцию;

Следует запрашивать у своих партнеров по бизнесу следующие документы.

- копии учредительных документов (устава и учредительного договора);

- копии свидетельства о присвоении ОГРН, ИНН;

копии лицензий;

- документы, подтверждающие полномочия лиц, подписывающих договоры, счета-фактуры (например, протокол о назначении генерального директора на должность, доверенность на предоставление интересов);

- копии паспортных данных руководителя и главного бухгалтера.

Чтобы сделать это оперативно, представителю потенциального партнера можно вручить памятку с перечислением всех необходимых «бумаг».

Следует отправить запрос в ФНС о наличии налоговой задолженности у контрагента. Проверить информацию о потенциальном партнере можно и на сайте ФНС с помощью двух сервисов:

- проверка контрагентов <http://npchk.nalog.ru/>

- сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и/или не представляющих налоговую отчетность более года <https://service.nalog.ru/zd.do>

Также можно заказать выписку из ЕГРЮЛ, в которой будут указаны фактический и юридический адреса фирмы, учредители и др. <http://egrul.nalog.ru/>,

На сайте судебных приставов компания может узнать, взыскивают ли приставы долги с контрагента.

В [картотеке арбитражных дел](http://kad.arbitr.ru) проверить текущие арбитражные процессы контрагента

А на сайтах соответствующих ведомств публикуют реестры лицензий, если речь идет о лицензируемом виде деятельности. Там можно проверить есть ли у контрагента лицензия.