**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АДИЛЕТ»**

**ДОКУМЕНТИРОВАННАЯ ПРОЦЕДУРА**

**Обеспечение соблюдения принципа «должной осмотрительности»**

***1. Назначение и область применения***

1.1. Настоящая документированная процедура составлена для предотвращения рисков, связанных с выбором ООО «АДИЛЕТ» (далее - Компания) контрагентов для финансово-хозяйственной деятельности.

1.2. Настоящая документированная процедура написана на основе Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 №53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиками налоговой выгоды», письма ФНС России от 30.11.2012 №ЕД-4-3/20268.

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

1.4. Документированная процедура предусматривает проведение Компанией самостоятельной оценки таких рисков по критериям, приведенным в настоящей процедуре, а также обоснование выбора контрагентов перед заключением Договоров.

1.5. Документированная процедура определяет единый подход по уменьшению вероятности построения Компанией финансово-хозяйственных отношений без соблюдения принципа должной осмотрительности.

1.6. Настоящая документированная процедура закрепляется внутренним приказом Компании и обязательна для применения всеми подразделениями Компании перед заключением договоров и в процессе хозяйственных отношений.

1.7. Принципы, заложенные в Регламенте, позволяют повысить уровень СВК (системы внутреннего контроля) Компании, снизить вероятность ведения Компанией своей финансово-хозяйственной деятельности с высокими налоговыми рисками.

1.8. Нормативные ссылки, термины, определения и сокращения приведены в *Приложении А*

***2. Технология соблюдения Компанией принципа «должной осмотрительности»***

2.1. С целью соблюдения принципа «должной осмотрительности» при выборе контрагентов, Компания проводит проверку контрагентов в соответствии с настоящей документированной процедурой.

2.2. Ответственные проводят проверку каждый в своей зоне ответственности. В случае отсутствия, каких либо несоответствий, проверяющий ставит свою подпись в соответствующей графе (визирует договор).

2.3. Проверка производится по следующим критериям и в следующем порядке:

2.3.1. **Проверка целесообразности заключения договора.** Проверяется соответствие цели заключения договора его содержанию. Проверку проводит руководитель подразделения, инициирующего заключение договора.

*Примечание – не допускаются двойственные, неопределенные понятия и термины, не позволяющие идентифицировать договор по конкретному виду, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.*

***Примеры:***

1. договор поставки предполагает поставку (отгрузку) продукции Покупателю по определенной цене в установленные договором сроки;

2. договор купли-продажи – приобретение продукции по установленной цене;

3. договор по оказанию услуг, подряд – предполагают получение результата работ в установленные сроки в соответствии со сметами и прайс-листами и т.д.

2.3.2. **Финансовая проверка** предусматривает контроль:

- правильности заполнения реквизитов;

-правильности указания способа и порядка расчетов;

-соответствия порядка предоставления и составления первичных документов;

-соответствия сроков обмена документами, установленными в Компании;

-наличия полного комплекта документации, представленной контрагентом.

Дополнительно проводится детальное рассмотрение финансовой деятельности контрагента. Проверку проводит бухгалтерия, главный бухгалтер, либо лицо (организация) наделенное правом осуществлять функцию ведения бухгалтерского учета.

2.3.3. **Проверка деятельности контрагента** проводится посредством сети Интернет в частности сайта Арбитражного суда Российской Федерации, сайта Федеральной налоговой службы (раздел «Проверь себя и контрагента»). Проверяются сведения, полученные также из иных программ анализирующих деятельность компаний, соответствие полномочий подписанта договора представленным документам. Проверку проводит руководитель службы экономической безопасности, либо лицо (организация) наделенное правом осуществлять эту функцию.

2.3.4. **Проверка соответствия заключаемого договора законодательству Российской Федерации.**

Проверку проводит начальник юридического отдела, либо лицо (организация) наделенное правом осуществлять юридическую функцию.

2.3.5. **Окончательная проверка.** Проверяется наличие виз выше перечисленных руководителей, наличие прилагаемых документов, сохранность переписки с контрагентом и соответствие договора настоящей документированной процедуре. Проверку проводит инициатор договора.

2.4. Критерии необходимости и целесообразности проверки контрагентов:

2.4.1. В случае возникновения сомнений в благонадежности контрагента, при заключении контракта на сумму свыше 500 000 (пятисот тысяч) рублей, инициатор договора выезжает по месту официальной регистрации Компании контрагента с целью удостовериться в:

- фактическом нахождении офиса компании контрагента по адресу его регистрации;

- наличии персонала и, при необходимости производственных мощностей;

-осуществлении процесса обычной хозяйственной деятельности соответствующей деятельности, указанной в Выписке из ЕГРЮЛ или ЕГРИП и учредительных документах Компании контрагента;

-наличие склада у покупателя или поставщика

2.5. В качестве доказательств надлежащей осмотрительности Компании следует затребовать у контрагента следующие документы (копии):

-устав;

-свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ;

-выписка из ЕГРЮЛ не более чем месячной давности от предполагаемой даты заключения договора;

-свидетельство о постановке на налоговый учет;

-бухгалтерская отчетность: форма №1 «Бухгалтерский баланс» и форма №2 «Отчет о финансовых результатах»;

-карточка с образцами подписи руководителя, главного бухгалтера и оттиска печати;

-паспорт генерального директора компании и (или) лица, подписавшего договор (с их предварительного согласия);

-документ, подтверждающего полномочия лица, подписавшего договор, если данное лицо действует по доверенности;

-решение участника (протокола общего собрания) о назначении Исполнительного органа налогоплательщика;

-доказательства нахождения по юридическому адресу (копия договора аренды, действующего на текущую дату, свидетельство на право собственности).

-если контрагентом применяются специальные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД и пр.), получить копию подтверждающего документа (уведомление и пр.);

-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.);

-подготовить отчет о проведении переговоров с представителями контрагента (в соответствии с *Приложением Б* настоящей документированной процедуры).

2.5.1. Полученные документы оформляются в отдельную папку-дело по соответствующему контрагенту.

2.5.2. В разделе «Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа должной осмотрительности» договора, заключенного с контрагентом, указывается, что:

□ обязанностью контрагента является предоставление документов согласно приведенному перечню; в случае изменения сведений, указанных в перечне предоставленных документов, контрагент обязан уведомить налогоплательщика в определенный сторонами срок.

2.6. В качестве сбора необходимых и достаточных доказательств своей надлежащей осмотрительности Компания проводит проверку контрагента на благонадежность, используя внутренний документ «Анкета для оценки налоговых рисков», приведенный в *Приложении В* настоящей документированной процедуры.

2.6.1. Компания имеет право вводить дополнительные или удалять существующие критерии такой проверки, внося изменения в Отчет о предварительной проверке.

*Примечание – Чем больше признаков, приведенных в Отчете о предварительной проверке, тем выше риски предъявления претензий со стороны налоговых органов о несоблюдении компанией должной осмотрительности.*

2.6.2. Компания в Технико-экономическом обосновании обосновывает причину выбора контрагента для заключения договора. Пример технико-экономического обоснования приведен в *Приложении Г* настоящей документированной процедуры. Информацию для технико-экономического обоснования представляет контрагент.

2.7. Компания, которая при самостоятельной оценке налоговых рисков в соответствии с разделом 2 настоящей документированной процедуры, установит, что налоговые риски достаточно высоки и пожелает их снизить или полностью исключить, вправе предпринять следующие меры:

2.7.1. Не заключать договор с соответствующим контрагентом по причине наличия критериев неблагонадёжности контрагента в соответствии с настоящей процедурой;

2.7.2. Если договор заключен и финансово-хозяйственные операции проведены в бухгалтерском учете, то можно исключить сомнительные операции при расчете налоговых обязательств за соответствующий период и подать соответствующую налоговую декларацию. К уточненной налоговой декларации приложить пояснительную записку, в которой указать следующее:

«При самостоятельной оценке рисков установлены факты недостаточности документальных свидетельств должной осмотрительности при выборе контрагента (контрагентов) по сделке (ряду сделок), осуществленной нашей Компанией за соответствующий период. С целью исключения налоговых рисков в части возможности квалификации налоговым органом таких операций, как соответствующих способам ведения деятельности с высоким налоговым риском, произведен пересчет налоговых обязательств с учетом выявленных фактов и представлена уточненная декларация. Приведенные факты не носят системного характера и не связаны с умыслом получить необоснованную налоговую выгоду».

***3. Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа «должной осмотрительности»***

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 Д* настоящей документированной процедуры. Также в разделе «Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа должной осмотрительности» указано, что соблюдение сторонами настоящей процедуры является существенным условием заключенного договора

**Блок-схема процедуры**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Алгоритм** | **Действие** | **Ответственный** | **Требования** | **Сроки** |
| **6.**  **5.**  **4.**  **3.**  **2.**  Да  Нет  **7.**  **8.**  Да  **9.**  Нет | 1. Проверка целесообразности заключения договора | Руководитель подразделения, инициирующий заключение договора | п. 2.3.1, 2.5….2.6.1 настоящей ДП |  |
| 2. Финансовая проверка | Бухгалтерия, Главный бухгалтер | п. 2.3.2, 2.6.2….2.7.2  настоящей ДП |  |
| 3. Проверка деятельности контрагента | Начальник службы сохранности собственности | п. 2.3.3.  настоящей ДП |  |
| 4. Проверка соответствия заключаемого договора законодательству Российской  Федерации | Начальник юридического отдела | п. 2.3.4,  настоящей ДП |  |
| 5. Окончательная проверка | Инициатор договора | п. 2.3.5  настоящей ДП |  |
| 6. Заключение кон тракта на сумму свыше 500 000 (пятисот тысяч) рублей, но менее 1000 000 (одного миллиона) рублей и возникновение сомнений в благонадежности контрагента | Инициатор договора | п. 2.4.1  настоящей ДП |  |
| 7. Выезд куратора договора по месту официальной регистрации Компании контрагента | Инициатор договора | п. 2.4.1  настоящей ДП |  |
| 8. Заключение договора (контракта) на сумму свыше 1000 000 (одного миллиона) рублей | Генеральный директор | п. 2.4.2  настоящей ДП |  |
| 9. Выезд куратора и/или иного доверенного лица (группы лиц) по месту официальной регистрации Компании контрагента | Генеральный директор, куратор и/или иное доверенное лицо (группа лиц) | п. 2.4.1, 2.4.2 настоящей ДП |  |
| 10. Заключение договора | Руководитель подразделения, инициирующий заключение договора | п. 3 настоящей ДП |  |

**Приложение А**

(обязательное)

**Нормативные ссылки, термины, определения и сокращения**

**1. Нормативные ссылки**

В настоящей документированной процедуре используются ссылки на следующие нормативные доку-менты:

Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиками налоговой выгоды»

Письмо ФНС России от 30.11.2012 № ЕД-4-3/20268

**2. Термины и определения**

2.1 **дисквалификация -** Административное наказание человека, которому запрещено занимать некоторые посты;

2.2 **подписант -** Уполномоченное лицо, которое имеет юридическое право подписи договора;

2.3 **недоимка -** Не уплаченный в срок налог, сбор;

2.4 **пеня -** Вид неустойки, штрафная санкция за неуплату в срок или несвоевременное выполнение финансовых обязательств, начисляющаяся в процентах от оговорённой в договоре суммы за каждый просроченный день;

2.5 **контрагент -** Лицо или учреждение, берущее на себя известные обязательства по договору;

2.6 **инициатор договора -** Ответственный исполнитель; лицо, отвечающее за сопровождение договора;

2.7 **реестр недобросовестных поставщиков -** Информация об участниках закупок, уклонившихся от заключения контрактов, а также о поставщиках (подрядчиках, исполнителях), с которыми контракты расторгнуты по решению суда или в случае одностороннего отказа заказчика от исполнения контракта в связи с существенным нарушением ими условий контрактов;

**3. Сокращения**

**ЕНВД -** единый налог на вмененный доход;

**УСН -** упрощенная система налогообложения;

**ЕГРЮЛ -** единый государственный реестр юридических лиц;

**ЕГРИП -** единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей;

**ИНН -** индивидуальный номер налогоплательщика;

**КПП -** код причины постановки на учет;

**ЮЛ -** юридическое лицо.

**Приложение Б**

(рекомендуемое)

ПРИМЕР ОТЧЕТА О ПРОВЕДЕНИИ ПЕРЕГОВОРОВ

Полное наименование компании-контрагента

Адрес регистрации:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ИНН\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, КПП\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕНИИ ПЕРЕГОВОРОВ**

с представителями**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

наименование ЮЛ

место составления «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_\_\_г.

дата составления

Представитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

наименование ЮЛ Ф.И.О и должность

Цель встречи: заключение договора купли-продажи

Присутствовал ли встрече генеральный директор? □ДА/НЕТ□

Предъявлены документы удостоверяющие личность и полномочия? □ДА/НЕТ□

Место встречи:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Субъективная оценка офиса: *например (много мебели и оргтехники, наименования отделов на дверях кабинетов, хороший ремонт, присутствие персонала, переговоры проводились в кабинете коммерческого директора и пр.)*

Контакты контрагента: Тел.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, моб.тел.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Электронная почта\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Результат встречи: *например (пришли к соглашению по поводу цены и количества товаров. Необходимо обсудить порядок оплаты и срок поставки. Переговоры перенесли на следующую неделю.)*

Приложения к отчету: *визитка коммерческого директора, прайс-лист ООО «Контрагент», протокол переговоров, рекламные буклеты и пр.*

Отчет составил:

От поставщика\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность ФИО, пишется лично от руки) подпись

От покупателя\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность ФИО, пишется лично от руки) подпись

**Приложение В**

(обязательное)

АНКЕТА ДЛЯ ОЦЕНКИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель** | **Да/Нет** | **Мероприятия по снижению рисков** | **Результат** |
| 1. | Отсутствие личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-контрагента |  | Настаивать на личной встрече с руководителем, указать его контактные данные, указать лиц, принимавших участие в переговорах, подписании документов, привести обстоятельства (время место) проведения переговоров |  |
| 2. | Отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя копании-контрагента, копий документов удостоверяющих личность |  | Приложить копию паспорта руководителя, копию устава, протокола о назначении руководителя, приказа на руководителя. |  |
| 3. | Отсутствие документального подтверждения полномочий представителя компании-контрагента, копий документов удостоверяющих личность |  | Приложить копию паспорта представителя контрагента, копию доверенности. |  |
| 4. | Отсутствует информация о фактическом местонахождении компании-контрагента, о месте нахождении складов, производственных, торговых помещений. |  | Получить копию свидетельства о собственности или копии договоров аренды на складские, производственные, офисные помещения |  |
| 5. | Отсутствует информация о способе получения сведений о контрагенте (нет рекламы в СМИ, нет рекомендаций партнеров или других лиц, нет сайта контрагента и т.п.). При этом негативность данного признака усугубляется наличием доступной информации (например, в СМИ, наружная реклама, Интернет-сайты и т.д.) о других участниках рынка (в том числе производителях) идентичных (аналогичных) товаров (работ, услуг) в том числе предлагающих свои товары (работы, услуги) по низким ценам |  | Указать способ получения сведений о контрагенте. Указать ссылку на веб сайт, приложить скриншоты страниц (раздел контакты) или приложить копии рекламной продукции |  |
| 6. | Отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ (общий доступ, официальный сайт ФНС России www.nalog.ru раздел «Проверь себя и контрагента» |  |  |  |
| 7. | Контрагент, имеющий вышеуказанные признаки, выступает в роли посредника |  |  |  |
| 8. | Наличие в договорах условий, отличающихся от существенных правил (обычаев) делового оборота (например, длительная отсрочка платежа, поставка крупных партий товаров без предоплаты или гарантии оплаты, несопоставимые с последствиями нарушения сторонами договоров штрафные санкции, расчеты через третьих лиц и т.п.) |  |  |  |
| 9. | Отсутствие очевидных свидетельств (например, копий документов подтверждающих наличие у контрагента производственных мощностей, необходимых лицензий, квалификационных кадров, имущества и т.п.) возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг. |  |  |  |

Ответственный за

составление отчета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_\_ г.

должность Фамилия И.О. подпись дата

**\* - Ответ «да» хотя бы в одной из граф таблицы, свидетельствует о высоком риске при заключении договора и неблагонадежности контрагента.**

**Приложение Г**

(рекомендуемое)

ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ВЫБОРА КОМПАНИИ-КОНТРАГЕНТА

Настоящее технико-экономическое обоснование составлено в целях обоснования выбора Компанией своего контрагента (далее - указать наименование контрагента) для заключения договора №\_\_\_ от\_\_\_\_\_\_\_ (на поставку мебельной ткани).

Выбор Компанией контрагента (далее - указать наименование контрагента) обоснован положительной деловой репутацией контрагента, которая подтверждена следующим: (привести ссылки на рекомендации от других организаций, контактирующих с данным контрагентом, публикации в СМИ, похвальные грамоты, сертификаты и другие знаки отличия контрагента). Можно привести данные об отсутствии дебиторской задолженности в учете Компании по данному контрагенту.

Конкретный объем и содержание предоставляемой информации определяется по усмотрению Компании и по согласованию с контрагентом).

(Наименование контрагента Компании) обладает необходимыми ресурсами и квалифицированным персоналом для исполнения предмета договора - (далее приводим предмет договора).

(Наименование контрагента Компании) обладает признаками платежеспособности, финансовой устойчивости, достаточности собственного оборотного капитала, что подтверждается проведенным Компанией экспресс-анализом данных бухгалтерской отчетности (наименование контрагента). Экспресс-анализ финансового состояния (наименование контрагента Компании)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели и формула расчета** | **На 31.12.201\_\_\_г.** | **На 31.12.201\_\_\_г.** | **На 31.12.201\_\_\_г.** |
| Собственный оборотный капитал **(СОК) = (стр.1300 - стр.1100), ф. № 1»Баланс.**  Рост показателя является положительной тенденцией. |  |  |  |
| **Соотношение собственного оборотного капитала (СОК) и краткосрочных обязательств = СОК/стр.1500, ф. № 1 «Баланс».**  Приемлемое значение ≥1, т.е. собственный оборотный капитал перекрывает краткосрочное обязательства контрагента. |  |  |  |
| **Коэффициент финансовой независимости**  **(КФН) = (стр.1300 - стр.1100) ф. № 1 «Баланс»)/(стр.1700 ф. № 1 «Баланс»)**  Характеризует удельный вес собственных оборотных средств в общей сумме пассивов. Нормальное значение >=0,5. |  |  |  |
| **Рентабельность проданных товаров по видам экономической деятельности = стр.2200 (прибыль от продаж) ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах» /Стр.2120 (себестоимость продаж) ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах»х100%**  Рост показателя - положительная тенденция.  В случае если сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) от продаж отрицательный - имеет место убыточность.  Конкретные проценты рентабельности по видам экономической деятельности в разрезе отдельных отраслей за 2006-2010 гг. приведены в Приложении № 4 Приказа ФНС РФ от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 08.04.2011) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».  Отклонение (в сторону уменьшения) рассчитанного показателя рентабельности по контрагенту Компании от среднеотраслевого показателя рентабельности по аналогичному виду деятельности на 10% и более может явиться основанием для проведения налоговой проверки в отношении Контрагента компании. |  |  |  |
| **Рентабельность активов = стр. 2300** |  |  |  |
| **«Прибыль (убыток) до налогообложения ф. № 2 «Отчет финансовых результатах»/стр.1600 ф. № 1 «Баланс».**  Рост показателя - положительная тенденция.  В случае если сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) отрицательный - имеет место убыточность.  Конкретные проценты рентабельности по видам экономической деятельности в разрезе отдельных отраслей за 2006-2010 гг. приведены в Приложении № 4 Приказа ФНС РФ от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 08.04.2011) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».  Отклонение (в сторону уменьшения) рассчитанного показателя рентабельности по контрагенту Компании от среднеотраслевого показателя рентабельности по аналогичному виду деятельности на 10% и более может явиться основанием для проведения налоговой проверки в отношении Контрагента компании. |  |  |  |
| **Рентабельность продаж = Стр.2200 (прибыль от продаж) ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах» /Стр.2110 (выручка) ф. № 2 «Отчет финансовых результатах» х100%.**  Рост показателя - положительная тенденция. |  |  |  |
| **Общая рентабельность = стр.2300 (прибыль до налогообложения) ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах»/ Стр.2110 (выручка) ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах» х100%.**  Рост показателя - положительная тенденция. |  |  |  |

Ответственный за

составление отчета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_\_ г.

должность Фамилия И.О. подпись дата

**Приложение Д**

(рекомендуемое)

ПРИМЕР СОДЕРЖАНИЯ ДОГОВОРОВ С УЧЕТОМ СОБЛЮДЕНИЯ

ПРИНЦИПА «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»

**ДОГОВОР КУПЛИ-ПРОДАЖИ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_**

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_201\_\_\_ г. г.Ульяновск

**Общество с ограниченной ответственностью «АДИЛЕТ» (ООО «АДИЛЕТ») г. Ульяновск, Россия**, именуемое в дальнейшем «Продавец», в лице Генерального директора Виноградова Леонида Владимировича, действующего на основании Устава с одной стороны и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, именуемое в дальнейшем Покупатель, в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ , с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

**1. Предмет договора**

1.1. Продавец обязуется поставить мебельную ткань – далее товар и передать в собственность Покупателю, а Покупатель обязуется принять и оплатить его на условиях настоящего договора.

1.2. Номенклатура, количество, цена, условия и сроки поставки продукции согласовываются в двухстороннем порядке спецификациями, дополнительными соглашениями, являющимися неотъемлемой составной частью настоящего договора.

**2. Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа «должной осмотрительности»**

2.1. Стороны Договора обязуются руководствоваться нормами документированной процедуры ДП по обеспечению соблюдения принципа «должной осмотрительности» (далее – процедура или ДП), утвержденного Исполнительным органом Продавца. Покупатель имеет право ознакомиться с данной процедурой на сайте\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.2. Покупатель предоставляет Продавцу полную и достоверную информацию в части документов и сведений, приведенных в разделе 2 процедуры.

2.3. В ходе исполнения настоящего Договора стороны обязуются своевременно извещать друг друга об обстоятельствах, способных повлиять на дальнейшее исполнение Обязательств. В случае изменении сведений, указанных в п. 2.5 процедуры, Покупатель обязан уведомить Продавца и предоставить измененные сведения.

2.4. Продавец проводит оценку рисков построения экономических отношений с Покупателем на основе критериев, приведенных в Приложении В к процедуре, в форме опроса представителя Покупателя.

2.5. Покупатель обязан предоставить Продавцу полную и достоверную информацию по приведенным критериям.

2.6. Условия, изложенные в настоящем разделе, являются существенными условиями настоящего Договора, который считается заключенным, если между сторонами достигнуто соглашение по всем существенным условиям.

**…**