+7 (499) 390-60-21
labprav.ru/uslugi/nalogi
Telegram @dengivzakonebot

ДЕНЬГИ, НАЛОГИ И СЧЕТА · НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА КОМПАНИИ

Документы по сделкам: какой пакет защитит при налоговой проверке

НК РФ ст. 23, 32, 54.1 · УК РФ ст. 76.1, 199 · УПК РФ ст. 24, 28.1, 140 · ГК РФ ст. 54, 165.1, 753 · Закон № 402-ФЗ о бухучёте ст. 29 · Закон № 152-ФЗ ст. 6, 9 · Постановление Правительства № 2200 от 21.12.2020 · Актуально на октябрь 2026

Как пользоваться этим листом

Налоговая снимает расходы и вычеты по ст. 54.1 НК в двух случаях: у сделки нет деловой цели, кроме экономии налога, или обязательство исполнил не тот, кто указан в договоре. Пакет документов должен отвечать на оба вопроса: сделка была, и исполнил её именно ваш контрагент. Собирайте его по ходу сделки, а не перед проверкой.

Пакет по каждой сделке

ЧТО	ДОКУМЕНТЫ	ЧТО ДОКАЗЫВАЕТ
Сделка	Договор, допсоглашения, спецификации, протоколы разногласий	Условия и деловую цель
Исполнение	Подписанный акт, УПД, отчёты	Товар или работа переданы
Кто исполнил	ФИО и телефоны менеджеров и водителей, заявки, пропуска, журналы въезда, доверенность того, кто подписал акт	Исполнил именно контрагент (пп. 2 п. 2 ст. 54.1)
Деньги	Платёжные поручения с назначением по договору, выписки	Оплата связана со сделкой
Доставка	Транспортная накладная по ПП № 2200; CMR — только для международной перевозки; путевые листы — только для своего транспорта	Товар физически перемещался
Переписка	Экспорт писем и чатов с датами по адресам из договора	Реальные переговоры
Внутренние документы	Приказы, служебные записки, справки бухгалтерии	Сделка одобрена и отражена в учёте

Везёт транспорт поставщика — накладной у вас не будет. Впишите в УПД или акт ФИО водителя, номер машины, дату и место разгрузки.

Проверка контрагента до сделки

С 2017 года мало выписки ЕГРЮЛ и скриншота. Налоговая проверяет коммерческую осмотрительность: были ли у контрагента люди, техника, лицензии или допуск СРО, офис, репутация, чтобы реально исполнить сделку (письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@).

- Выписка ЕГРЮЛ на дату сделки, полномочия того, кто подписывает.
- «Прозрачный бизнес» (pb.nalog.ru): массовость адреса и директора, дисквалификация, долги, численность.
- Отчётность в ГИР БО (bo.nalog.ru).
- Картотека арбитражных дел, банк данных исполнительных производств ФССП, ЕФРСБ.
- Сайт, отзывы, опыт похожих сделок.

Итог оформите листом проверки с датой и подписью по внутреннему регламенту. Налоговая смотрит, была ли проверка обычной для компании.

✕ **Копии паспортов директоров** — СТ. 6, 9 ЗАКОНА № 152-ФЗ

Без согласия хранить нельзя, налоговая их не требует. Замените выпиской и сервисами ФНС.

Оформление

1. **Акты — в момент операции**
   Не задним числом. Подписывает уполномоченный представитель, печать — если есть.
2. **Контрагент не подписывает акт**
   Отправьте ценным письмом с описью вложения и уведомлением на адрес из ЕГРЮЛ (п. 3 ст. 54 ГК). Храните квитанцию и трек. Односторонний акт работает, если это допускает закон (п. 4 ст. 753 ГК для подряда) или договор. Впишите в договор: акт считается принятым, если возражений нет в ___ дней.
3. **Переписка**
   Пропишите в договоре e-mail и номера для обмена сообщениями (ст. 165.1 ГК). Храните экспорт с датами, а не скриншоты. При споре — нотариальный осмотр.
4. **Связность**
   Договор ссылается на спецификации, акты и УПД — на договор, назначение платежа — на договор и счёт.
5. **Черновики — не храните версии**
   Черновики с другими датами и суммами и файлы, созданные после даты акта, — находка для проверки. Храните цепочку согласования в переписке.

Сколько хранить

Минимум 5 лет (пп. 8 п. 1 ст. 23 НК, ст. 29 закона № 402-ФЗ). Срок давности по уголовному делу о неуплате налогов дольше — держите пакет 6–7 лет с даты сделки.

Если доначислили

✓ **Уголовное дело — только по материалам налоговой** — Ч. 1.3 СТ. 140 УПК

Уплатите недоимку, пени и штраф, пока налоговая не направила материалы в Следственный комитет, — их не направят (п. 3 ст. 32 НК).

✓ **Дело уже возбуждено** — СТ. 76.1 УК, СТ. 28.1 УПК

Полная уплата до назначения судебного заседания — основание прекратить дело.

Крупный размер по ст. 199 УК — от 18,75 млн ₽, особо крупный — от 56,25 млн ₽ за три финансовых года подряд.

Чего не делать

- ✕ Не оформляйте документы задним числом.
- ✕ Не собирайте копии паспортов чужих директоров.
- ✕ Не удаляйте рабочую переписку из мессенджеров.
- ✕ Не полагайтесь на скриншот ЕГРЮЛ как на всю проверку контрагента.

КОДОВОЕ СЛОВО

набор

Напишите его боту **@dengivzakonebot** — пришлём этот лист и разберём вашу ситуацию. Телефон **+7 (499) 390-60-21** · labprav.ru/uslugi/nalogi

Налоговая сомневается в контрагенте? Пришлите в Telegram @dengivzakonebot требование или акт проверки — скажем, каких документов не хватает и что ответить.

Нужен разбор вашего случая: письменная консультация юриста — правовая позиция, перечень документов и план действий по шагам. Заключение остаётся у вас. Запись по телефону +7 (499) 390-60-21.