

ДЕНЬГИ, НАЛОГИ И СЧЕТА · НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Коммерческая осмотрительность: как защитить расходы и вычеты НДС

НК РФ ст. 54.1 · Письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ · Определения ВС РФ от 14.05.2020 № 307-ЭС19-27597, от 19.05.2021 № 309-ЭС20-23981 · Актуально на октябрь 2026

Как пользоваться этим листом

Для организаций и ИП. Налоговая снимает расходы и вычеты НДС, если сделку не было или её исполнил не тот, кто указан в документах (ст. 54.1 НК). Защищает три вещи вместе: проверка контрагента до сделки, реальное исполнение и отсутствие сговора с ним. Доказательства собирают заранее — задним числом их не восстановить.

Глубина проверки — по масштабу сделки

Для крупной или долгой сделки нужна полная проверка, для разовой мелкой — базовой достаточно (дело «Звёздочка», № 307-ЭС19-27597).

ЧТО ПРОВЕРИТЬ	РАЗОВАЯ МЕЛКАЯ	КРУПНАЯ ИЛИ ДОЛГАЯ
ЕГРЮЛ: нет записи о недостоверности адреса, директора, учредителя	да	да
«Прозрачный бизнес» ФНС: численность, уплаченные налоги, долги, спецрежим	да	да
Реестр дисквалифицированных лиц, картотека арбитражных дел, база ФССП	желательно	да
Ресурсы для исполнения: персонал, техника, склад, лицензия или СРО	—	да
Полномочия подписанта: решение о назначении директора или доверенность, сверка с ЕГРЮЛ на дату договора	да	да

Одной выписки из ЕГРЮЛ мало — так ФНС пишет в письме № БВ-4-7/3060@. Нотариально заверять полномочия не нужно.

Что сохранить до сделки

- 1 Как нашли контрагента**
Сайт, реклама, рекомендация, тендер. Скриншоты с датой.
- 2 Почему выбрали его**
Коммерческие предложения конкурентов, сравнение цен и сроков.

3 С кем вели переговоры

ФИО и телефоны сотрудников контрагента, переписка, кто с вашей стороны отвечал за сделку. Об этом спросят на допросе.

Что доказывает исполнение

- Договор, спецификации, акты, накладные, счета-фактуры.
- Транспортные документы: ТТН, путевые листы, пропуска на склад или объект.
- Оприходование, дальнейшая продажа или использование в производстве.
- Фото и видео работ, промежуточные акты, переписка по ходу исполнения.

Красные флаги — на них снимают расходы

✗ Запись о недостоверности в ЕГРЮЛ

Особенно если она стояла на дату договора.

АДРЕС, ДИРЕКТОР

✗ Массовый адрес или массовый директор

Сотни фирм по одному адресу или с одним руководителем.

ЕГРЮЛ

✗ Нет людей и расходов на бизнес

Численность 0–1, по счёту нет аренды, зарплаты, налогов — деньги сразу уходят дальше.

ВЫПИСКА

✗ Нет сайта, контактов, истории

Фирму зарегистрировали незадолго до сделки.

СОЗДАН НЕДАВНО

Ваша позиция при проверке

✓ Подпись неустановленного лица — не основание

Само по себе подписание документов неустановленным лицом и налоговые нарушения контрагента не дают снять расходы и вычеты.

П. 3 СТ. 54.1 НК

✓ Контрагент оказался «техническим»

Раскройте реального исполнителя и его документы до решения по проверке. Тогда расходы и НДС посчитают по реальной сделке — налоговая реконструкция.

ДЕЛО «МЭРИ», № 309-ЭС20-23981

Осмотрительности самой по себе мало. Налоговая и суд смотрят ещё, знали ли вы или должны были знать, что контрагент «технический», и не было ли согласованности с ним. Ответ на требование и возражения на акт пишите с опорой на документы, а не на общие слова.

Чего не делать

- ✗ Не собирайте проверку контрагента задним числом — даты выписок видны.
- ✗ Не отрицайте очевидное на допросе: путаница в показаниях вредит сильнее, чем «не помню».
- ✗ Не ждите решения по проверке, чтобы раскрыть реального исполнителя, — потом поздно.

КОДОВОЕ СЛОВО

осмотр

Напишите его боту [@labpravabot](https://t.me/labpravabot) — пришлём этот лист и разберём вашу ситуацию.
Телефон +7 (499) 390-60-21 · labprav.ru

Налоговая снимает расходы по контрагенту? Пришлите в Telegram [@labpravabot](https://t.me/labpravabot) требование или акт проверки и одну фразу о сделке. Скажем, какие доказательства собрать и что ответить до решения.

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.