

Как узнать, что контрагент сомнительный?

Контролирующие органы рекомендуют проверять контрагентов на добросовестность. В письме от 25.10.2017 № 03-02-07/1/69794 Минфин России напомнил, что выявить сомнительного контрагента можно по общедоступным признакам. Эти признаки использует налоговая инспекция для планирования выездных проверок (п. 12 приложения 2 к приказу ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@, новость). К таким признакам относятся:

- ✓ отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ;
- ✓ отсутствие документального подтверждения полномочий представителя контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;
- ✓ отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении его складских и (или) производственных, и (или) торговых площадей.

Как указали финансисты, наличие таких признаков указывает на проблемного контрагента, а также на сомнительные сделки с ним.