

«УТВЕРЖДАЮ»
УПРАВЛЯЮЩИЙ ДИРЕКТОР
ООО «ВЕБЕР КОМЕХАНИКС»
Лицов А.Е.



РЕГЛАМЕНТ СОБЛЮДЕНИЯ ООО «ВЕБЕР КОМЕХАНИКС»
ПРИНЦИПА «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Регламент составлен для предотвращения рисков, связанных с выбором ООО «ВЕБЕР КОМЕХАНИКС» (далее - Компания) контрагентов при осуществлении своей финансово-хозяйственной деятельности, в рамках которой Компания выступает в роли заказчика / покупателя / иным образом обозначенного плательщика денежных средств.

1.2. Под рисками в настоящем Регламенте понимаются вероятные потери Компании (штрафы, пени, уплата недоимки, т.п. убытки в связи с правомерными действиями государственных органов РФ, образующих централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, далее по тексту именуемых «органы») в результате предъявления к ней претензий органами по причине не проявления Компанией должной осмотрительности.

1.3. Регламент предусматривает проведение Компанией самостоятельной оценки таких рисков по критериям, приведенным в настоящем Регламенте, а также обоснование выбора контрагентов перед заключением с ними договоров.

1.4. Регламент определяет единый подход по уменьшению вероятности построения Компанией финансово-хозяйственных отношений без соблюдения принципа должной осмотрительности.

1.5. Регламент закрепляется внутренним приказом Компании. Соблюдение сторонами сделки настоящего Регламента, перед заключением договоров и в процессе хозяйственных отношений, является обязательным, если в самом Регламенте не предусмотрено иное. Настоящий Регламент размещается на официальном сайте Компании www.weber.ru, о чем в тексте договора с контрагентом делается соответствующая ссылка. За неисполнение / несвоевременное исполнение контрагентом положений настоящего Регламента (при условии включения в договор с ним соответствующей отсылке к Регламенту) последний несет ответственность перед Компанией в размере причиненных ей убытков в соответствии со ст. 15 ГК РФ.

1.6. Принципы, изложенные в Регламенте, позволяют повысить уровень внутреннего контроля и аудита Компании, снизить вероятность ведения Компанией своей финансово-хозяйственной деятельности с обозначенными в п. 1.2 рисками.

II. ПОНЯТИЕ «НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА».
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПА «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»

2.1. Под налоговой выгодой Компании понимается производимое в законном порядке уменьшение размера налоговых обязательств вследствие уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получения права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета.

Действия Компании в процессе финансово-хозяйственной деятельности, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды, экономически оправданны.

2.2. Предоставление Компанией в орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения, если органом не доказано обратного. Обязанность контролировать исполнение налоговых обязательств в установленном порядке возложена на органы. Компания не обязана выбирать способ хозяйствования, обеспечивающий максимальные налоговые платежи. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на органы (п. 6 ст. 108 НК РФ). Неустранимые сомнения в виновности налогоплательщика, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу налогоплательщика - Компании.

2.3. Компания в процессе своей финансово-хозяйственной деятельности не рассматривает налоговую выгоду в качестве самостоятельной деловой цели сделки. Деловая цель сделки в соответствии с действующим законодательством, регламентирующим деятельность обществ с ограниченной ответственностью, - получение прибыли. Заключаемая Компанией сделка (совокупность сделок) должна быть обоснованной исходя из указанной цели.

Договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в надлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законах или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение (ст. 432 ГК РФ). Подобные условия являются существенными в соответствии с ГК РФ и оформляются в соответствии с Приложением №1 к настоящему Регламенту.

2.4. Получение финансового результата по сделке (прибыли или убытка) основано на риске предпринимательской деятельности, которая представляет собой самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли в соответствии с действующим законодательством РФ.

2.5. Первичные документы, которыми оформляются хозяйственные операции Компании и на основании которых ведется бухгалтерский учет, соответствуют положениям Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и утверждаются в приложении к учетной политике организации в целях бухгалтерского учета. В частности, первичные учетные документы принимаются к учету, если они содержат следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утвержден руководителем Компании по согласованию с главным бухгалтером в составе учетной политики.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем Компании и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами. Первичные учетные документы составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Кроме того, на главного бухгалтера на основании положений должностной инструкции возлагаются обязанности по периодической проверке корректности заполнения поступающих счетов-фактур от контрагентов – плательщиков НДС.

2.6. При заключении Компанией какого-либо договора в соответствии с п. 1.1 настоящего Регламента 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 п.4.2 или п. 4.4. (соответственно) настоящего Регламента.

2.7. В учетной политике Компании утверждены правила документооборота и порядок контроля за хозяйственными операциями (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). В части документооборота в учетной политике прописано, что первичный бухгалтерский документ принимается к бухгалтерскому учету при условии проведения проверки контрагента Компании.

Проверка контрагентов Компании проводится *руководителем службы внутреннего контроля и аудита* в соответствии с настоящим Регламентом.

2.8. Настоящим Регламентом установлены критерии необходимости и целесообразности такой проверки, а именно:

Проверка контрагента-резидента РФ:

-при сумме сделки менее 500 тыс. рублей (эквивалент у.е. по курсу на дату согласования контрагента) с учетом НДС проверка осуществляется по упрощенной схеме проверки (п 4.2 п.п.1-7);

-при сумме сделки от 500 тыс. рублей до 3 000 тыс. рублей (эквивалент у.е. по курсу на дату согласования контрагента) с учетом НДС проверка осуществляется в полном объеме в соответствии с п.4.2 п.п.1-14, без выезда к контрагенту;

-при сумме сделки более 3 000 тыс. рублей (эквивалент у.е. по курсу на дату согласования контрагента) с учетом НДС проверка осуществляется в соответствии с п.4.2 п.п 1-14 и выездом к контрагенту.

Решение о выезде представителя Компании или лично руководителя Компании принимается руководителем организации.

Проверка контрагента-нерезидента РФ:

-при сумме менее 10 000 у.е. без учета НДС проверка осуществляется в соответствии с п.4.4 п.п 1;

-при сумме более 10 000 у.е. без учета НДС проверка осуществляется в соответствии с п.4.4 п.п 1-4.

Решение о выезде представителя Компании или лично руководителя Компании принимается руководителем организации.

2.9. При выборе контрагента инициатор сделки / лицо, ответственное за сопровождение сделки (далее «инициатор»), руководствуется Положением о закупках.

III. НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА

3.1. По результатам проверок Компании, органами могут быть предъявлены претензии в части получения необоснованной налоговой выгоды на основе неполного исследования всех необходимых обстоятельств и доказательств, что обусловлено неправильным определением обстоятельств, подлежащих доказыванию, отсутствием доказательственной базы или недостаточностью доказательств, на которые ссылается орган. При оценке достаточности собранных органом доказательств получения Компанией необоснованной налоговой выгоды на этапе подготовки возражений на акт налоговой проверки / аналогичный документ и обжаловании решения органа по результатам проверки Компании следует руководствоваться настоящим Регламентом.

3.2. Необоснованность получения Компанией налоговой выгоды устанавливается судом, если будет доказано, что главной целью Компании являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность.

3.3. Важнейшие доказательства налоговой недобросовестности - совокупность взаимосвязанных фактов, из которых следует, что Компания своими действиями преследовала цель по получению необоснованной налоговой выгоды, и ей должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности Компании с контрагентом. Если в результате налогового контроля будут установлены согласованные действия Компании и иной организации (организаций), участвующих в сделке (сделках), то налоговый орган должен выявить и дать оценку юридической, экономической и иным видам зависимости Компании и организации (организаций), участвующих в таких операциях. Налоговый орган должен представить документальные доказательства преднамеренности и согласованности действий, приводящих к необоснованному уменьшению Компанией своих налоговых обязательств.

3.4. Орган должен предоставить комплекс документальных доказательств одновременного наличия фактов о совершении конкретных хозяйственных операций Компанией и неведении реальной деятельности ее контрагентом. Первостепенное значение в этом случае имеет сбор доказательств о конкретных хозяйственных проявлениях результатов сделок непосредственно в

обороте Компании. Органы должны обосновать, что документы, представленные Компанией, в действительности не подтверждают факты (реальность) совершения хозяйственных операций. В противном случае налоговая выгода не может быть признана обоснованной.

3.5. Фиктивность (имитация) сделок может быть доказана органом только в случае, если органом будут предоставлены необходимые и достаточные доказательства того, что Компания знала, либо должна была знать об указании контрагентом недостоверных сведений или о подложности представленных документов ввиду их подписания неуполномоченным (неустановленным) лицом, не являющимся руководителем контрагента. В этом случае орган должен аргументировано, на основании выявленных фактов, доказать, что Компания действовала без должной осмотрительности при заключении и исполнении сделки. Для этого должны быть приведены фактические доказательства того, что при совершении и исполнении сделки, Компании, исходя из обычаев делового оборота, целесообразности (разумности) поведения в конкретных сферах деловой активности, бесспорно должны быть известны обстоятельства деятельности контрагента, в том числе неосуществления такой деятельности в реальности.

3.6. Незнание места нахождения контрагентов, непредставление ими налоговой отчетности, заявление минимальных налоговых обязательств, создание организаций незадолго до совершения хозяйственных операций, взаимозависимость участников сделок, неритмичный характер хозяйственных операций, нарушение налогового законодательства в прошлом, совершение нехарактерных для заявленного вида деятельности операций по банковским счетам, разовый характер операции, осуществление расчетов с использованием одного банка, использование посредников при осуществлении хозяйственных операций, отсутствие трудовых и материальных ресурсов и другие возможные проявления сами по себе не являются достаточными доказательствами для признания налоговой выгоды Компании необоснованной. Если орган, оперируя приведенными отдельными фактами, обосновывает фиктивность (нереальность) хозяйственной операции как таковой и не учитывает иные обстоятельства, явно свидетельствующие о том, что хозяйственная операция реально совершена, такое обоснование не является достаточным для вывода об уклонении Компании от налогообложения и не соблюдения принципа должной осмотрительности.

3.7. Обоснованность получения налоговой выгоды Компанией не может быть поставлена в зависимость от способов привлечения капитала для осуществления экономической деятельности (использование собственных, заемных средств, эмиссия ценных бумаг, увеличение уставного капитала и т.п.) или от эффективности использования капитала. Возможность достижения того же экономического результата с меньшей налоговой выгодой, полученной Компанией путем совершения других предусмотренных и не запрещенных законом операций, не является основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.

IV. ТЕХНОЛОГИЯ СОБЛЮДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПРИЦИПА «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»

4.1. Руководитель службы внутреннего контроля и аудита (СВКиА) проводит первичную проверку контрагента – резидента РФ на сайте информационного агентства Credinform www.credinform.ru, получая выписку из ЕГРЮЛ, а также информационную справку по данному контрагенту по форме информационного агентства При предварительной проверке также используется сайт проверочной программы «Проверка контрагентов» системы Главбух www.1cont.ru, формируются документы «Отчет по контрагенту» и «Карта рисков» по форме программы проверки. Руководитель СВКиА оценивает риски исходя из полученной информации. В случае выявления негативной информации при проверке данного контрагента в рамках первичной проверки, данный контрагент отклоняется для дальнейшей с ним работы. Инициатор получает устные или письменные разъяснения о причинах отклонения данного контрагента от руководителя СВКиА.

4.2. В качестве доказательств надлежащей осмотрительности Компания требует у контрагента – резидента РФ следующие документы:

1. *копия устава;*
2. *копия свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (далее по тексту ЕГРЮЛ);*
3. *копия свидетельства о постановке на налоговый учет;*
4. *копия документа, подтверждающего полномочия лица, подписавшего договор, если данное лицо действует по доверенности;*

5. если контрагентом применяются специальные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД и пр.), копия подтверждающего документа (уведомление и пр.);
6. элементы внешней атрибутики контрагента: визитные карточки, буклеты, проспекты, адрес сайта и пр.;
7. информация о среднесписочной численности контрагента (штатного расписания), обеспеченности необходимыми ресурсами (производственными мощностями, технологическим оборудованием, квалифицированным персоналом с соответствующим опытом) для поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
8. копия бухгалтерской отчетности: «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах» за предшествующий период, копия декларации по НДС за предыдущий квартал текущего периода (титульный лист, раздел 1 и 2, квитанция о приеме декларации, заверенные печатью и подписью руководителя контрагента), копия декларации по налогу на прибыль за текущий период. (титульный лист, раздел 1, квитанция о приеме декларации, заверенные печатью и подписью руководителя контрагента).
9. копия карточки с образцами подписи руководителя, главного бухгалтера контрагента и оттиска печати (при наличии);
10. решение участника (протокола общего собрания) о назначении Исполнительного органа налогоплательщика - контрагента;
11. доказательства нахождения по юридическому адресу: копия договора аренды, действующего на дату проведения проверки, или аналогичные документы. Если юридический и фактический адреса не совпадают, желательно получить от контрагента копию письма в налоговый орган о данном факте с отметкой инспекции о принятии;
12. письменное подтверждение переписки по электронной почте с контрагентом;
13. справка (Код по КНД 1120101) по форме Приложения № 1 к приказу ФНС России от 21 июля 2014 г. № ММВ-7-8/378@ «Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов»
14. информация о проведении переговоров по месту нахождения контрагента, при наличии таковых.

Перечисленные в настоящем пункте документы (а равно и документы об изменении соответствующих сведений, полученные контрагентом при исполнении сделки с Компанией) предоставляются руководителю службы внутреннего контроля и аудита.

Ответственным за предоставление данных документов является инициатор договора.

4.3. Руководитель службы внутреннего контроля и аудита проводит первичную проверку контрагента – нерезидента РФ на сайте информационного агентства Credinform www.credinform.ru, а также получает информационную справку по данному контрагенту по форме информационного агентства, проверяет наличие сайта и соответствие вида деятельности данного контрагента условиям будущего договора.

4.4. В качестве доказательств надлежащей осмотрительности Компания требует у контрагента – нерезидента РФ следующие документы (в зависимости от того, в какой стране зарегистрирована данная компания):

1. Документы, подтверждающие правовой статус иностранной организации (устав, учредительный договор, сертификат об инкорпорации (Certificate of Incorporation), договор об учреждении или любой аналогичный документ в соответствии с законодательством страны-регистрации такого контрагента).
2. Выписка из торгового реестра (сертификат, подтверждающий благополучное состояние компании) страны, на территории которой зарегистрирована иностранная компания, или любой аналогичный документ в соответствии с законодательством страны-регистрации такого контрагента.
3. Сертификата / выписки о директорах, секретарях.
4. Сертификат / аналогичный документ в подтверждение местонахождения контрагента.
5. Информация о проведении переговоров по месту нахождения контрагента (при наличии таковых).

Указанные в настоящем пункте (а равно и документы об изменении соответствующих сведений, полученные контрагентом при исполнении сделки с Компанией) документы предоставляются руководителю службы внутреннего контроля и аудита.

Ответственным за предоставление данных документов является инициатор договора.

4.5. Руководитель службы внутреннего контроля и аудита полученные документы прикрепляет в качестве вложенных файлов в базе 1С в списке «контрагент».

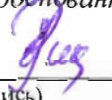
4.6. Срок предоставления перечисленных в настоящем разделе документов: при заключении сделки - не позднее даты подписания договора, при изменении соответствующих сведений в деятельности контрагента в ходе исполнения договора – в не позднее пяти рабочих дней со дня регистрации / вступления в законную силу таких изменений.

4.7. В случае, если при самостоятельной оценке налоговых рисков в соответствии с разделом IV настоящего Регламента, Компания установит, что налоговые риски достаточно высоки и пожелает их снизить или полностью исключить, то она вправе предпринять следующие меры:

- не заключать договор с соответствующим контрагентом по причине наличия критериев неблагонадежности контрагента в соответствии с настоящим Регламентом;
- 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 уточненную налоговую декларацию. К уточненной налоговой декларации приложить пояснительную записку, в которой указать следующее: *«при самостоятельной оценке рисков установлены факты недостаточных документальных свидетельств должной осмотрительности при выборе контрагента (контрагентов) по сделке (ряду сделок), осуществленной (осуществленных) нашей Компанией за соответствующий период. С целью исключения налоговых рисков в части возможности квалификации налоговыми органами таких операций, как соответствующих (идентичных, аналогичных по своему содержанию) способам ведения деятельности с высоким налоговым риском, произведен пересчет налоговых обязательств с учетом выявленных фактов и представлена (ы) уточненная (ые) декларация (и). Приведенные факты не носят системного характера и не связаны с умыслом получить необоснованную налоговую выгоду».*

**ДОКУМЕНТ
РАЗРАБОТАН:**

Руководитель СВКиА


(подпись)

Романова Е.М.
(расшифровка подписи)


СОГЛАСОВАНО:

Руководитель ОСТО


(подпись)

Шекоркина О.А.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Самсонова Е.Б.
(расшифровка подписи)

«20» декабрь 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
К РЕГЛАМЕНТУ СОБЛЮДЕНИЯ ООО «ВЕБЕР КОМЕХАНИКС»
ПРИНЦИПА «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»
утв. Приказом № 11/2017 - О от «20» декабря 2017 г.

**ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДОГОВОРА, ЗАКЛЮЧАЕМОГО МЕЖДУ КОМПАНИЕЙ И
КОНТРАГЕНТОМ В СООТВЕТСТВИИ С П. 1.1. ВЫШЕУКАЗАННОГО РЕГЛАМЕНТА**

1. **Предмет** заключаемого Компанией с контрагентом договора должен включать в себя следующие положения:

✓ Цель договора – приобретение Компанией ТМЦ и/или услуг / работ и т.п. в соответствии с нуждами собственной хозяйственной деятельности и Уставом ООО «Вебер Комеханикс» (в зависимости от сути заключаемой сделки);

✓ Право контрагента на привлечение 3-тих лиц при исполнении обязательств перед Компанией (контрагент «обязан исполнить взятые на себя обязательства лично» либо контрагент «вправе при исполнении договора привлекать третьих лиц для обеспечения взятых на себя обязательств» перед Компанией «без предварительного согласия» последней).

2. Текст заключаемого Компанией с контрагентом договора должен включать раздел следующего содержания (нумерация – в соответствии со структурой сделки и договоренностью сторон):

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

При исполнении настоящего договора стороны руководствуются положения Регламента соблюдения ООО «Вебер Комеханикс» принципа «должной осмотрительности», утв. Приказом № 11/2017 - О от «20» декабря 2017 г. («Регламент»).

Указанный Регламент размещен на официальном сайте ООО «Вебер Комеханикс» www.weber.ru.
Подписанием настоящего договора «_____» подтверждает, что ознакомлен с текстом Регламента,
(«Исполнитель» / «Продавец» / «Подрядчик» и т.п. – выбрать необходимое в зависимости от предмета договора)

обязуется при исполнении настоящего договора соблюдать принцип должной осмотрительности, а также до заключения настоящего договора на эл. адрес contractor@weber.ru

обязуется направить скан-копии перечисленных в разделе IV Регламента документы, а при внесении изменений в них – подтверждающие изменения документы в том же порядке соответствии с п. 2.8,4.6. Регламента.

На основании полученной вышеуказанной информации ООО «Вебер Комеханикс» в одностороннем порядке проводит оценку рисков при заключении и/или исполнении настоящего договора.

Перечисленные в настоящего разделе обязательства «_____» являются существенными
(«Исполнитель» / «Продавец» / «Подрядчик» и т.п. – выбрать необходимое в зависимости от предмета договора)
условиями договора в соответствии с ГК РФ. В случае их нарушения /просрочке в исполнении последним свыше 15 рабочих дней, ООО «Вебер Комеханикс» вправе в одностороннем внесудебном порядке расторгнуть настоящий договор путем направления письменного уведомления. Договор считается расторгнутым по причине нарушения «_____» существенных условий договора с даты получения им указанного уведомления. При этом, помимо иных положений настоящего договора, последний обязан компенсировать ООО «Вебер Комеханикс» убытки в соответствии с п. 1.5 Регламента».