**Установленный ФНС перечень документов, необходимых для заключения договоров,**

**для подтверждения проявления покупателями (заказчиками) должной осмотрительности при выборе контрагента-поставщика.**

В целях выполнения требований ФНС и во избежание крупных штрафных санкций, просим до заключения договора предоставить заверенные копии следующих документов от поставщиков товаров и/или услуг:

1. Устав в последней редакции.
2. Свидетельство о государственной регистрации (ОГРН).
3. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (ИНН).
4. Документ, подтверждающий полномочия руководителя (протокол об избрании и приказ о назначении).
5. Документ, подтверждающий полномочия главного бухгалтера (приказ о назначении).
6. Доверенность, подтверждающая право на подписание договора, если договор подписан не руководителем.
7. Доверенность на право подписания счетов-фактур и Универсальных передаточных документов, если они подписываются не руководителем и не главным бухгалтером.
8. Бухгалтерская отчетность на последнюю отчетную дату.
9. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость на последнюю отчетную дату.
10. Штатное расписание (без указания должностных окладов т.п. конфиденциальной информации) или сведения о численности сотрудников юридического лица по состоянию на 01 января текущего года и на последнюю отчетную дату.
11. Уведомление территориального органа статистики о присвоении кодов общероссийских классификаторов.
12. Карточка контрагента, содержащая сведения об адресе, контактных телефонах/факсах, электронной почте, банковских реквизитах и т.д. юридического лица.
13. Подтверждение нахождения по юридическому / фактическому адресу.
14. Информация о наличии в штате персонала, необходимого для выполнения работ (оказания услуг) по заключаемому договору (письмо с количеством человек, непосредственно участвующих в оказании услуг / выполнении работ)
15. Информация о привлекаемых к непосредственному оказанию услуг/выполнению работ третьих лицах (письмо с карточкой третьего лицах).
16. Информация о наличии основных средств (собственных или арендованных) для выполнения услуг по договору (ведомость по счету 01 или 001)

Основания:

• Письмо ФНС России от 31.10.2017 г. N ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации

• Письмо ФНС России от 13.02.2017 г. N ЕД-4-15/2518@ «О проявлении налогоплательщиком должной осмотрительности при заключении договоров с поставщиками»

• Письмо Минфина России от 21.06.2017 г. N 03-12-11/2/39116 «Об оценке рисков при выборе контрагента»

• Письмо ФНС России от 13.07.2017 г. N ЕД-4-2/13650@ «О направлении Методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)»

• Письмо ФНС России от 16.08.2017 г. N СА-4-7/16152@ «О применении норм Федерального закона от 18.07.2017 N 163-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации"