

ДОКУМЕНТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ПРАВОСПОСОБНОСТЬ И ПОЛНОМОЧИЯ КОНТРАГЕНТА

Уважаемые партнеры!

В целях [исполнения требований законодательства РФ¹](#), а также предписаний налоговых органов в части проявления должной осмотрительности при выборе контрагента просим Вас предоставить следующие документы о Вашей компании:

Для юридического лица, зарегистрированного на территории Российской Федерации	
Документ	Причина запроса
1. Устав (в действующей редакции) и все изменения к нему.	Проверка основных видов деятельности контрагента, проверка срока полномочий руководителя, проверка наличия либо отсутствия ограничений полномочий руководителя контрагента
2. Документ, подтверждающий полномочия руководителя (протокол/решение учредителя/акционера, приказ о назначении на должность).	Проверка полномочий руководителя контрагента
3. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица (если юридическое лицо зарегистрировано после 01.07.2002 г.).	Проверка
4. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г.	Проверка
5. Свидетельство о постановке юридического лица на учет в налоговом органе.	Проверка
6. Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц (при наличии изменений и дополнений в Устав). Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы (при наличии изменений и дополнений в Устав).	Проверка
7. Доверенность на подписание договора, если договор подписан лицом, действующим на основании доверенности.	Проверка полномочий подписанта документов
8. Лицензия на осуществление соответствующего вида деятельности, сертификатов и т.д. (в случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ). В случае, если планируются поставки лекарственных средств, для проверки наличия законного основания при осуществлении лицензируемых видов деятельности: <ul style="list-style-type: none">– Лицензию с приложением(ями) на осуществление деятельности по производству лекарственных средств (<i>в случае, если производитель</i>)– Лицензию с приложением(ями) на осуществление фармацевтической деятельности (<i>при поставке лекарственных средств</i>).– Документы, подтверждающие наличие транспортных средств (аренда/собственность).– Документы, подтверждающие наличие складских помещений (аренда/собственность).– Документы, подтверждающие наличие оборудования (аренда/собственность).	Проверка
9. Для удостоверения соблюдения контрагентом требований надлежущей дистрибьюторской практики необходимо	Проверка

¹ Текст, выделенный курсивом, содержит гиперссылку на более подробную информацию о документах, и правомерности их запроса.

<p>предоставить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Письмо-заверение о соблюдении требований надлежущей дистрибьюторской практики (<i>если контрагент является дистрибьютором лекарственных средств</i>). 	
<p>10. Договор (можно без раскрытия конфиденциальных положений) о передаче функций исполнительного органа управляющей организации – если подписантом со стороны контрагента является управляющая компания;</p>	Проверка
<p>11. Договор аренды(субаренды) на юридический адрес</p>	Проверка
<p>12. Агентский договор (можно без раскрытия конфиденциальных положений) – для лиц, действующих на основании агентских договоров и заключающих сделку от имени своего принципала;</p>	Проверка
<p>13. Бухгалтерская отчетность за год (бухбаланс и ОФР), предшествующий году заключения договора (совершения сделки) с отметкой ФНС о принятии, если компания сдает декларацию на бумаге или с извещением о вводе (положительным протоколом), сданной по ТКС (телекоммуникационным каналам связи), копии налоговых деклараций с отметками ФНС о принятии, если компания сдает декларацию на бумаге или с извещением о вводе (положительным протоколом), сданной по ТКС: - по налогу на прибыль - за год, предшествующий году заключения договора, за последний отчетный период; - по НДС – за 4 последних отчетных периода. Оригинал справки ИФНС об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплатам налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов в пределах месячной давности, оригинал справки ИФНС о состоянии расчетов на налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам в пределах месячной давности.</p>	Проверка финансового состояния контрагента, проверка исполнения контрагентом налоговых обязательств
<p>14. Штатное расписание заверенное уполномоченным лицом контрагента в пределах месячной давности и на последнюю отчетную дату</p>	Проверка
<p>15. Документы, подтверждающие переход на упрощенную систему налогообложения либо на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.</p>	Проверка финансового состояния контрагента, проверка исполнения контрагентом налоговых обязательств
Для юридического лица – нерезидента Российской Федерации	
<p>1. Устав (учредительный договор) юридического лица (при наличии) (апостилированная и нотариально удостоверенная копия, с нотариально удостоверенным переводом на русский язык)</p>	Проверка основных видов деятельности контрагента, проверка срока полномочий руководителя, проверка наличия либо отсутствия ограничений полномочий руководителя контрагента
<p>2. Выписка из торгового реестра страны происхождения юридического лица или иной документ, подтверждающий факт регистрации юридического лица в соответствии с законодательством страны его места нахождения (апостилированная и нотариально удостоверенная копия, с нотариально удостоверенным переводом на русский язык)</p>	Проверка
<p>3. Копия решения о назначении действующего директора (руководителя организации) (апостилированная и нотариально удостоверенная копия с нотариально удостоверенным переводом на русский язык)</p>	Проверка полномочий руководителя контрагента
<p>4. Доверенность о наделении руководителя филиала/представительства иностранного юридического лица в РФ необходимыми полномочиями</p>	Проверка полномочий руководителя контрагента
<p>5. Апостилированная и нотариально удостоверенная доверенность на подписание договоров с нотариально удостоверенным переводом на русский язык (в случае подписание договора по доверенности).</p>	Проверка полномочий контрагента
<p>6. Решение о создании филиала/представительства на территории РФ.</p>	Проверка

7.	Свидетельство о постановке на учет иностранного юридического лица в налоговом органе на территории РФ (филиалы/представительства).	Проверка
8.	Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц. Свидетельство о внесении записи в государственный реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц об аккредитованном до 01.01.2015 г. филиале, осуществляющем деятельность на основании разрешения до 01.01.2015 г. представительства иностранного юридического лица.	Проверка
9.	Разрешение на открытие филиала/представительства на территории РФ.	Проверка
10.	Положение о филиале/представительстве открытом на территории РФ.	Проверка
11.	Лицензия на осуществление соответствующего вида деятельности, сертификатов и т.д.	Проверка
12.	Если контрагентом является иностранный гражданин (за исключением контрагентов – иностранных граждан, осуществляющих деятельность за пределами Российской Федерации), то предоставляются следующие документы, подтверждающие его легальное пребывание на территории Российской Федерации: - виза, регистрация, вид на жительство; - паспорт, перевод паспорта на русский язык с нотариально удостоверенным переводом на русский язык.	Проверка
Для индивидуального предпринимателя		
1.	Свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.	Проверка
2.	Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе.	Проверка
3.	Паспорт	Проверка
4.	Лицензия на осуществление соответствующего вида деятельности, сертификатов и т.д.	Проверка
5.	Годовая декларация с отметкой налогового органа	Проверка
6.	Декларации по НДС за последний отчетный период, с отметкой налогового органа;	
7.	Сведения о среднесписочной численности работников,	
8.	Расчет по страховым взносам (РСВ) с отметкой ФНС;	
9.	Документы, подтверждающие переход на упрощенную систему налогообложения (УСН) или ОСНО (общую систему налогообложения).	
Для физического лица		
1.	Паспорт	Проверка
2.	ИНН	Проверка
3.	Страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования	Проверка
В случае, если с контрагентом – Физическим лицом – заключается договор купли-продажи, то предоставляется только паспорт (страницы с ФИО, адресом регистрации)		

Данные документы просим представить в одной из следующих форм:

- 1) Оригинал, либо нотариально заверенная копия;
- 2) Заверенная руководителем компании (иным уполномоченным лицом) копия

Порядок заверения:

На каждой странице документа должна быть надпись «Копия верна», собственноручная подпись руководителя компании (иного уполномоченного лица) с расшифровкой ФИО и указанием должности, а так же печать организации (при её наличии). В случае, если документ многостраничный, возможно его

сшивание, нумерация и заверение в указанном выше порядке места сшивания, дополнительно необходимо написать «Прошито, пронумеровано».

Если документы заверены не руководителем компании, а иным уполномоченным лицом, то необходимо предоставить доверенность, подтверждающую полномочия лица на заверение документов компании. Обращаем Ваше внимание, что копия такой доверенности заверяется руководителем компании.

ПРАВОМЕРНОСТЬ ЗАПРОСА ДОКУМЕНТОВ

Запрос лицензий с приложениями и писем-заверений о соблюдении требований надлежащей дистрибьюторской практики осуществляется в рамках требований пунктов 66 и 67 Решения Совета Евразийской экономической комиссии от 03 ноября 2016г. №80 «Об утверждении Правил надлежащей дистрибьюторской практики в рамках Евразийского экономического союза».

В соответствии с законодательством РФ, ни один из запрашиваемых документов не относится к коммерческой тайне, или к иным, охраняемым законом, тайнам. Более того, судебная практика и письма государственных органов указывают на необходимость запроса указанных документов, в целях подтверждения добросовестного отношения компании при выборе контрагентов.²

Годовая бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и других, которые могут ознакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получать ее копии. Организация должна обеспечить возможность для заинтересованных пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью³

²См. письма Минфина России от 21.07.2010 N 03-03-06/1/477, от 10.04.2009 N 03-02-07/1-177, от 13.12.2011 N 03-02-07/1-430, письмо ФНС России от 11.02.2010 N 3-7-07/84, письмо ФНС России от 5 июня 2017 г. N ЕД-4-15/10588; Письмо Минфина России от 03.09.2021 N 03-02-11/71548; письмо ФНС России от 10 марта 2021 г. N БВ-4-7/3060@
См. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды", Постановления Президиума ВАС РФ от 20.04.2010 N 18162/09, ФАС Поволжского округа от 15.03.2011 по делу N А65-15788/2010, ФАС Волго-Вятского округа от 28.01.2011 N Ф01-4843/2010 по делу N А29-3615/2010, ФАС Западно-Сибирского округа от 05.03.2008 N Ф04-1545/2008(1778-А46-14), от 29.03.2011 по делу N А27-9150/2010, ФАС Московского округа от 08.02.2011 N КА-А40/16553-10)

³ пункт 11 статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ, п. 89 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34). О праве на ознакомление с бухгалтерской отчетностью контрагента см. также п.10 постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53