Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

**Вопрос:** О проявлении ГУП (МУП) должной осмотрительности при осуществлении закупок товаров (работ, услуг).

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 23 декабря 2016 г. N 03-01-10/77642

Департамент налоговой и таможенной политики совместно с Федеральной налоговой службой рассмотрел обращение ГУП и сообщает.

В целях проявления должной осмотрительности при заключении гражданско-правовых договоров налогоплательщик вправе самостоятельно определять способы выявления неблагонадежных контрагентов и на основании полученных сведений принимать решение о целесообразности заключения договоров с теми или иными лицами.

Для целей самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе оценки рисков при выборе контрагентов, могут учитываться [критерии](consultantplus://offline/ref=1AD9ACEDFA4D6B233567A42F0F903E3F459311E7E960971A6C2E2D4CEE97EF9D108AB3D3E124538Dp2iEF) самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, утвержденные приказом ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@.

В соответствии с [12-м критерием](consultantplus://offline/ref=1AD9ACEDFA4D6B233567A42F0F903E3F459311E7E960971A6C2E2D4CEE97EF9D108AB3D3E124508Ap2i0F) оценки рисков "Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском" при оценке налоговых рисков, которые могут быть связаны с характером взаимоотношений с некоторыми контрагентами, ФНС России рекомендует налогоплательщику исследовать определенные признаки, в частности:

- отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ (можно узнать на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru);

- контрагент зарегистрирован по адресу "массовой" регистрации;

- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении его складских, и (или) производственных, и (или) торговых площадей и т.д.

Таким образом, [приказ](consultantplus://offline/ref=1AD9ACEDFA4D6B233567A42F0F903E3F459311E7E960971A6C2E2D4CEEp9i7F) ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@, изданный с целью создания единой системы планирования выездных налоговых проверок, повышения налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков, содержит рекомендации налогоплательщику исследовать определенные признаки при оценке налоговых рисков.

Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=1AD9ACEDFA4D6B233567A42F0F903E3F469118E4EE60971A6C2E2D4CEEp9i7F) от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - Закон N 223-ФЗ) устанавливает общие принципы закупки товаров, работ, услуг государственными и муниципальными унитарными предприятиями и основные требования к ней.

С 01.01.2017 государственные и муниципальные унитарные предприятия обязаны осуществлять закупки в порядке, предусмотренном Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=1AD9ACEDFA4D6B233567A42F0F903E3F469118E3E966971A6C2E2D4CEEp9i7F) от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон N 44-ФЗ). Исключение составляют закупки за счет грантов, субсидий, предоставляемых на конкурсной основе, а также закупки для привлечения третьих лиц к исполнению большинства контрактов, по которым предприятие является исполнителем (при наличии положения о закупке, размещенного до начала года в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд).

[Законом](consultantplus://offline/ref=1AD9ACEDFA4D6B233567A42F0F903E3F469118E3E966971A6C2E2D4CEEp9i7F) N 44-ФЗ установлен исчерпывающий перечень требований, которые заказчик вправе предъявить к участнику процедур закупок, в том числе установлен перечень документов, которые участник обязан представить заказчику, а также установлен исчерпывающий перечень оснований для отклонения заявок участников. В их числе отсутствуют документы, необходимые для проверки добросовестности организации на соответствие отнесения организации к разряду благонадежных или неблагонадежных с точки зрения налоговых рисков. Следовательно, заказчик не имеет права требовать какие-либо документы и предъявлять какие-либо требования, не предусмотренные [Законом](consultantplus://offline/ref=1AD9ACEDFA4D6B233567A42F0F903E3F469118E3E966971A6C2E2D4CEEp9i7F) N 44-ФЗ. В указанной связи осуществление проверки организации на благонадежность и незаключение договора с победителем проведенной закупки в случае выявления признаков неблагонадежности будут противоречить [Закону](consultantplus://offline/ref=1AD9ACEDFA4D6B233567A42F0F903E3F469118E3E966971A6C2E2D4CEEp9i7F) N 44-ФЗ.

Таким образом, государственные унитарные предприятия, руководствующиеся при заключении договоров [Законом](consultantplus://offline/ref=1AD9ACEDFA4D6B233567A42F0F903E3F469118E4EE60971A6C2E2D4CEEp9i7F) N 223-ФЗ, а с 01.01.2017 - [Законом](consultantplus://offline/ref=1AD9ACEDFA4D6B233567A42F0F903E3F469118E3E966971A6C2E2D4CEEp9i7F) N 44-ФЗ, в целях проявления должной осмотрительности не могут в полной мере реализовать свое право самостоятельно определять способы ее проявления.

Одновременно отмечается, что положениями [части 2 статьи 104](consultantplus://offline/ref=1AD9ACEDFA4D6B233567A42F0F903E3F469118E3E966971A6C2E2D4CEE97EF9D108AB3D3E1255682p2i1F) Закона N 44-ФЗ предусмотрен исчерпывающий список оснований для включения участника закупки в реестр недобросовестных поставщиков. В реестр недобросовестных поставщиков включается информация об участниках закупок, уклонившихся от заключения контрактов, а также о поставщиках (подрядчиках, исполнителях), с которыми контракты расторгнуты по решению суда или в случае одностороннего отказа заказчика от исполнения контракта в связи с существенным нарушением ими условий контрактов.

В связи с изложенным предлагаем обратиться в Минэкономразвития России с предложением о внесении изменений в законодательство Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Заместитель директора Департамента

В.А.ПРОКАЕВ

23.12.2016