

<p>СОГЛАСОВАНО: Заместитель генерального директора ЗАО АК «Арт-Аудит»</p> <p>_____ И. Н. Маканова</p> <p>«13» <u>июля</u> 2009 г.</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ: Генеральный директор ЗАО АК «Арт-Аудит»</p> <p>_____ Л.А. Айрапетян</p> <p>«13» <u>июля</u> 2009 г.</p>
---	---

**СТАНДАРТ**  
**ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПИСЬМЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ДОКУМЕНТОВ**  
**ВС-ЭД-05**

**1. Письменная юридическая экспертиза** – это комплекс действий, направленных на изучение и правовую оценку документа Заказчика на предмет его соответствия нормам действующего законодательства Российской Федерации и интересам Заказчика. По итогам проведения юридической экспертизы документа Заказчику предоставляется официальное письменное заключение ЗАО АК «Арт-Аудит».

**1.2. Целью данной услуги является** выявление гражданско-правовых рисков (за исключением рисков, связанных с налогообложением) и иных неблагоприятных последствий для Заказчика, связанных с заключением, исполнением и расторжением документа, а так же предоставление рекомендаций по устранению и минимизации данных рисков.

**2. Письменная налоговая экспертиза** – это комплекс действий, направленных на изучение и правовую оценку документа Заказчика на предмет его соответствия нормам действующего законодательства Российской Федерации и интересам Заказчика, законности и прозрачности отношений с точки зрения налогообложения (добросовестность), а так же выявление рисков, связанных с исчислением и уплатой налогов (далее – налоговых рисков). По итогам проведения налоговой экспертизы документа Заказчику предоставляется официальное письменное заключение ЗАО АК «Арт-Аудит».

**2.1. Целью данной услуги является** определение законности и прозрачности отношений и/или хозяйственной операции с точки зрения налогообложения (добросовестность), выявление налоговых рисков Заказчика, связанных с заключением, исполнением и расторжением документа, выявление позиции и рекомендаций официальных органов и судебных органов по рассматриваемой операции, а так же предоставление рекомендаций по устранению и минимизации налоговых рисков.

### **3. Условия оказания услуги:**

- услуга осуществляется в рамках абонентского договора с Заказчиком на основании письменной заявки Заказчика, направленной с помощью средств связи, позволяющих достоверно установить, что документ исходит от уполномоченного представителя Заказчика; отдельного договора на оказание услуг по проведению юридической экспертизы правового документа или счета-оферты;
- услуга осуществляется только после подтверждения права Заказчика на данную услугу (наличие соответствующего договора и подтверждение оплаты услуги);
- сотрудник (Исполнитель) назначается руководителем/заместителем руководителя соответствующего отдела/департамента;
- услуга оказывается на русском языке в письменной форме с устными пояснениями Исполнителя по требованию Заказчика;
- консультирование осуществляется в рамках законодательства Российской Федерации.

### **4. Порядок оказания услуги:**

**4.1.1.** После получения заявки Заказчика и документа, подлежащего экспертизе, Исполнитель обязан ознакомиться с представленным на экспертизу документом и в случае возникновения необходимости связаться с Заказчиком для получения необходимых уточнений и разъяснений.

**4.1.2.** В рамках проведения экспертизы Исполнитель обязан:

- классифицировать документ с точки зрения законодательства РФ (договор, решение, заявление, запрос и т.д.). Если документ является договором, Исполнитель обязан

- определить правовую квалификацию сделки. Также необходимо сопоставить название документа с его содержанием (предметом) во избежание противоречий между ними;
- определить наличие в документе всех существенных и необходимых условий в соответствии с законом и иными правовыми актами (название документа, дата подписания, наименование сторон, предмет, цена, порядок расчетов, срок действия, ответственность, права и обязанности, реквизиты сторон и т.д.);
  - провести анализ документа на предмет соответствия действующему законодательству Российской Федерации и на отсутствие внутренних противоречий в документе. Проанализировать возможность возникновения у Заказчика правовых рисков, связанных с исполнением документа (за исключением рисков, связанных с налогообложением). В случае необходимости провести анализ судебной практики, связанной с рассматриваемым документом;
  - при проведении налоговой экспертизы, определить законность и прозрачность отношений и/или хозяйственной операции с точки зрения налогообложения (добросовестность). Проанализировать возможность возникновения у Заказчика налоговых рисков, связанных с заключением, исполнением и расторжением документа. Проанализировать позицию и рекомендации официальных органов и судебных органов по рассматриваемой операции.
  - в срок не позднее 3 (Трех) рабочих дней со дня, следующего за днем поступления запроса Заказчика, подготовить и отправить Заказчику по электронной почте или по факсу (по выбору Заказчика) на согласование проект письменного заключения о результатах проведения юридической экспертизы документа (далее - заключение).

4.1.3. Проект заключения о проведении юридической экспертизы должен содержать квалификацию отношений (сделки), заключение о наличии/отсутствии существенных условий, указание на риски, связанные с заключением, исполнением и расторжением документа и иные неблагоприятные последствия, рекомендации по приведению документа в соответствие с нормами действующего законодательства РФ, включению в документ необходимых положений, позволяющих минимизировать риски Заказчика и иных положений, отвечающих интересам Заказчика. Необходимые исправления и добавления в документ должны быть внесены в режиме Word «рецензировании» и «примечание».

4.1.4. Проект заключения о проведении налоговой экспертизы должен содержать определение законности и прозрачности отношений и/или хозяйственной операции с точки зрения налогообложения (добросовестность). Заключение о возможности возникновения у Заказчика налоговых рисков, связанных с заключением, исполнением и расторжением документа и описание данных рисков (в случае их выявления). Позицию и рекомендации официальных органов и судебных органов по рассматриваемой операции. Рекомендации по включению в документ необходимых положений, позволяющих минимизировать налоговые риски Заказчика.

4.1.5. Проект заключения о проведении комплексной (юридической и налоговой) экспертизы должен быть подготовлен в соответствии с пунктами 4.1.2. и 4.1.3. настоящего стандарта.

4.1.6. Заключение исполнителя должно быть основано на положениях действующего законодательства РФ, содержать ссылки на соответствующие нормативно-правовые акты и в необходимых случаях подкреплено примерами из судебной практики.

4.1.7. Перед отправкой проекта заключения на согласование Заказчику, исполнитель обязан согласовать проект заключения с руководителем/заместителем руководителя соответствующего отдела/департамента.

4.1.8. При проведении налоговой экспертизы сотрудник департамента юридического консалтинга обязан перед отправкой проекта заключения на согласование Заказчику согласовать

проект заключения с налоговым консультантом, назначаемым руководством отдела/департамента<sup>1</sup>.

4.1.9. При отправке проекта заключения на согласование Заказчику по электронной почте, исполнитель обязан в электронном сообщении (письме) указать следующее условие: **«Направляем Вам на согласование проект заключения о проведении экспертизы документа (реквизиты, наименование), подготовленное в соответствии с Вашим запросом от \_\_\_\_\_ (дата запроса Заказчика). Просим Вас ознакомиться с ним и в течение трех рабочих дней подтвердить факт приема услуги, либо направить Ваши замечания по заключению. По истечении трех рабочих дней, при отсутствии замечаний или факта подтверждения приема услуги, заключение считается согласованным. Заключение будет официально оформлено и направлено Вам почтой или курьерской службой»**. В случае отправки проекта заключения Заказчику факсимильной или почтой связью данное условие должно быть указано перед описательной частью экспертизы в проекте заключения (за исключением письменных заключений для Заказчиков: ЗАО «Грандь-Отель», ООО Гостиница «Аврора-Люкс», ЗАО «Гостиница Тверская», ООО «Моспромстрой Отель Менеджмент», ОАО «САДКО ОТЕЛЬ»).

4.1.10. Ответственным за отправку ответов ЗАО «Грандь-Отель», ООО Гостиница «Аврора-Люкс», ЗАО «Гостиница Тверская», ООО «Моспромстрой Отель Менеджмент», ОАО «САДКО ОТЕЛЬ» является сотрудник, ответственный за проведение юридической экспертизы.

4.1.11. По истечении срока согласования Заказчиком проекта заключения (п. 4.1.2) исполнитель обязан подтвердить у Заказчика отсутствие претензий по качеству оказанной услуги и передать итоговый вариант заключения, оформленный на фирменном бланке ЗАО АК «Арт-Аудит» помощнику заместителя генерального директора ЗАО АК «Арт-Аудит» для отправки заключения Заказчику заказным письмом или курьером<sup>2</sup>.

4.1.12. Почтовое подтверждение получения Заказчиком почтового отправления либо отметка на втором экземпляре передаваемого курьером документа, должны храниться у помощника заместителя генерального директора ЗАО АК «Арт-Аудит».

4.1.13. В случае если заключение передается Заказчику лично исполнителем, последний обязан подготовить два экземпляра заключения и при передаче заключения Заказчику потребовать от него проставления на втором экземпляре заключения отметки «получено» с указанием даты, ФИО и должности представителя Заказчика, заверенных его подписью. Указанные в настоящем пункте: отметка, дата, ФИО и должность представителя Заказчика должны быть написаны собственноручно представителем Заказчика. Экземпляр заключения с отметкой Заказчика, исполнитель обязан передать помощнику заместителя генерального директора ЗАО АК «Арт-Аудит».

4.1.14. После согласования Заказчиком заключения исполнитель обязан прикрепить файл, содержащий заключение в клиентской базе ЗАО АК «Арт-Аудит» в разделе «выполненные услуги по договору» по соответствующему Заказчику. Копия ответа должна быть подшита в специально созданную папку для ответов с визой руководителя/заместителя руководителя соответствующего отдела/департамента, проверяющего ответ<sup>3</sup>.

4.1.15. При наличии обоснованных возражений Заказчика, исполнитель обязан согласовать с Заказчиком срок, необходимый для устранения претензий по качеству оказанной услуги.

---

<sup>1</sup> Для Заказчиков: ЗАО «Грандь-Отель», ООО Гостиница «Аврора-Люкс», ЗАО «Гостиница Тверская», ООО «Моспромстрой Отель Менеджмент», ОАО «САДКО-ОТЕЛЬ»

<sup>2</sup> За исключением Заказчиков: ЗАО «Грандь-Отель», ООО Гостиница «Аврора-Люкс», ЗАО «Гостиница Тверская», ООО «Моспромстрой Отель Менеджмент», ОАО «САДКО-ОТЕЛЬ»

<sup>3</sup> За исключением Заказчиков: ЗАО «Грандь-Отель», ООО Гостиница «Аврора-Люкс», ЗАО «Гостиница Тверская», ООО «Моспромстрой Отель Менеджмент», ОАО «САДКО-ОТЕЛЬ»

## 5. Результат

Результатом проведения экспертизы является представленный на официальном бланке<sup>4</sup> за подписью заместителя генерального директора ЗАО АК «Арт-Аудит» и исполнителя «письменное заключение о проведении экспертизы документа», подготовленный с учетом требований, указанных в разделе 4 настоящего Стандарта.

## 6. Уточнения

- за полноту и достоверность представленной документации отвечает Заказчик. Исполнитель делает выводы на основании имеющихся у него данных;
- предоставление всех необходимых документов осуществляется силами Заказчика;
- при отсутствии однозначного толкования в нормативно-правовых актах по выявленному риску или при наличии двух или более точек зрения Исполнителю запрещено делать выбор за Заказчика. Исполнитель обязан обозначить правовые/налоговые риски и изложить имеющиеся точки зрения с обоснованием и ссылкой на источник;
- при подготовке письменного заключения необходимо соблюдать требования **Приложения № 1 к Стандарту письменного консультирования ВС-ПК-03;**
- письменное заключение на основании заявки Заказчиков: **ЗАО «Грандъ-Отель», ООО Гостиница «Аврора-Люкс», ЗАО «Гостиница Тверская», ООО «Моспромстрой Отель Менеджмент», ОАО " САДКО-ОТЕЛЬ "** должно быть составлено в соответствии с образцом, указанным в **Приложении №1 к настоящему Стандарту.**

---

<sup>4</sup> За исключением Заказчиков: ЗАО «Грандъ-Отель», ООО Гостиница «Аврора-Люкс», ЗАО «Гостиница Тверская», ООО «Моспромстрой Отель Менеджмент», ОАО «САДКО-ОТЕЛЬ»

**ПИСЬМЕННОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**о результатах юридической и налоговой экспертизы договора/проекта договора**

<b>Наименование и реквизиты договора:</b>
<b>Сторона 1 (_____):</b>
<b>Сторона 2 (_____):</b>
<b>Исх. от __ «_____» 200_ года</b>

**I. Юридическая экспертиза:**

- определение квалификации сделки;
- исправление некорректных пунктов правового документа и структурирование текста с учетом общепринятых правил его оформления;
- дополнение правового документа необходимыми в рассматриваемых правоотношениях пунктами на наиболее выгодных для Заказчика условиях.

**1. Квалификация договора:**

Отношения по представленному договору/проекту договора регулируются главой \_\_ Гражданского Кодекса Российской Федерации «\_\_\_\_\_».

В соответствии со статьей \_\_\_\_ Гражданского Кодекса Российской Федерации

---

(излагается текст статьи, регулирующей предмет договора)

Существенными условиями договора являются: \_\_\_\_\_ .

Наличие/отсутствие существенных условий договора: \_\_\_\_\_ .

**2. Риски, связанные с заключением, исполнением и расторжением договора и иные неблагоприятные последствия и рекомендации по приведению договора в соответствие с нормами действующего законодательства Российской Федерации.**

Обращаю внимание, что договор должен подписываться сторонами либо на каждой странице (можно пользоваться колонтитулами) либо на последней странице, но тогда договор должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен подписями и печатью.

**II. Налоговая экспертиза:**

- определение законности и прозрачности отношений с точки зрения налогообложения (добросовестность);
- анализ возможности возникновения у Заказчика налоговых рисков, связанных с заключением, исполнением и расторжением договора;
- анализ позиций и рекомендаций официальных органов и судебных органов по сделке.

**1. Определение законности и прозрачности отношений и/или хозяйственной операции с точки зрения налогообложения (добросовестность):** (пример в случае отсутствия признаков недобросовестности: в ходе проведения экспертизы установлено, что сделка законна и отношения сторон в рамках данного договора прозрачны. Из анализа содержания (текста) договора не усматривается признаков недобросовестности налогоплательщиков (налоговой выгоды). Под налоговой выгодой уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета (постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006г. №53);

**2. Квалификация расходов Заказчика по анализируемой хозяйственной операции для налогообложения прибыли.**

**3. Документальное оформление анализируемой хозяйственной операции.**

**4. Налоговые риски и рекомендации по их устранению (в случае их выявления).**

Исполнитель (и):

\_\_\_\_\_ (Должность, И.О.Фамилия), тел. 228-70-01 (вн. \_\_)

\_\_\_\_\_ (Должность, И.О.Фамилия), тел. 228-70-01 (вн. \_\_)

Договор с изменениями и дополнениями в режиме Microsoft Word «рецензирование» и «примечание».