

УДК 336.221
ББК 65.261.411.1

Анна Анатольевна ШИБАНОВА,
старший преподаватель кафедры гуманитарных
и социально-экономических дисциплин
Московской академии Следственного
комитета Российской Федерации,
кандидат экономических наук, капитан юстиции
E-mail: a.shibanova@mail.ru

Светлана Николаевна ЗВЕРЬЯЕВА,
заведующая кафедрой гуманитарных и социально-
экономических дисциплин Московской академии
Следственного комитета Российской Федерации,
кандидат экономических наук, доцент, капитан юстиции
E-mail: zveryaeva_s@mail.ru

Научная специальность: 08.00.05 — Экономика и управление народным хозяйством
закономна предпринимательства);
08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит

СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПОВ ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ И РЕАЛЬНОСТИ В ПРАКТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация. В статье рассматривается актуальная тема — прохождение должной осмотрительности при выборе контрагентов и поставщиков, а также практические вопросы подтверждения реальности совершения операций и сделок. Анализируются положения налогового законодательства России и других стран в части содержания обязательных требований и возможностей в отношении реализации должной осмотрительности руководителями и другими должностными лицами организаций.

Ключевые слова: должная осмотрительность, реальность, налоговые льготы, юридическое лицо, НДС, финансовый результат, документация, юридические учетные документы.

Anna Anatolyevna SHIBANOVA,
Senior Lecturer of the Department of Humanities
and Socio-Economic Disciplines
of the Moscow Academy of the Investigative
Committee of the Russian Federation,
Candidate of Economic Sciences, Captain of Justice
E-mail: a.shibanova@mail.ru

Svetlana Nikolaevna ZVERYAEVA,
Head of the Department of Humanities
and Socio-Economic Disciplines
of the Moscow Academy of the Investigative Committee
of the Russian Federation, Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor, Captain of Justice
E-mail: zveryaeva_s@mail.ru

COMPLIANCE WITH THE PRINCIPLES OF DUE DILIGENCE AND REALITY IN PRACTICE

Abstract. The article deals with current topics — the exercise of due diligence in the selection of counterparties and suppliers, as well as practical issues of confirming the reality of transactions. The article analyzes the provisions of the tax legislation of Russia and other countries in terms of the content of mandatory requirements and provisions for the implementation of due diligence by managers and other officials of organizations.

Keywords: due diligence, reality, tax payments, legal entities, VAT, financial result, profit, primary accounting documents.

Вестник Московской академии Следственного комитета Российской Федерации