

Как заставить контрагента отвечать за налоговые риски по сделке

В чем проблема: опасно работать с контрагентами, которые сотрудничают с однодневками. Даже если их найдут в третьем-четвертом звене цепочки, инспекторы доначислят налоги компании. Чтобы не рисковать, заставьте контрагента самого отвечать за себя и своих партнеров.

Компаниям достаточно было проверить надежность своих прямых поставщиков. Но теперь стало опасно заключать сделки, когда у контрагента есть связь с однодневками даже через взаимозависимых партнеров третьего-четвертого звена. Инспекторы признают сделку нереальной и доначислят налоги компании. Пример последствий — спор о доначислениях на 10 млрд руб., в котором выиграли налоговики ([определение Верховного суда от 10.10.2017 № 305-КГ17-14045](#)).

Не каждая компания может попасть под подозрения контролеров. Но сейчас инспекторы будут использовать практику, которая сложилась в высших судах.

Компания не должна отвечать за контрагентов, тем более за их поставщиков. Примите меры безопасности, если не готовы платить за чужую неосмотрительность.

Согласуйте условия, по которым контрагент будет отвечать за ваши налоговые риски, которые могут возникнуть по его вине. По [статье 406.1](#) ГК можно обязать партнера возмещать имущественные потери, если он не выполнит свои налоговые обязательства. К примеру, не уплатит НДС с цены товаров, которые вы приобрели.

Пропишите условия сразу, если заключаете контракт с новым партнером. Или подпишите дополнительные соглашения к действующим договорам (см. образец дополнительного соглашения). Оформите документ так, чтобы при налоговой проверке он стал подтверждением вашей добросовестности. Пропишите, что новые условия обязательны для исполнения договора в целом.

ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ
к Договору поставки от 14.02.2018 № 14

Москва

19 февраля 2018 г.

ООО «Контрагент» в лице генерального директора Петра Николаевича Иванова, действующего на основании устава, именуемое в дальнейшем «Поставщик», с одной стороны, и ООО «Компания» в лице Ивана Ивановича Астахова, действующего на основании устава, именуемое в дальнейшем «Покупатель», с другой стороны, заключили настоящее соглашение о нижеследующем:

1. Внести в Договор поставки от 14.02.2018 № 14 дополнительные условия в раздел 3 «Права и обязанности сторон»:

«п. 3.5. Поставщик гарантирует и подтверждает, что в ходе исполнения настоящего Договора:

- Поставщик является действующим юридическим лицом, которое осуществляет деятельность по адресу регистрации и имеет право вести вид деятельности для исполнения настоящего Договора;
- сведения в ЕГРЮЛ о Поставщике достоверные. В случае если в реестре появится запись о недостоверности сведений о Поставщике, он обязуется в месячный срок с даты такой записи внести в ЕГРЮЛ достоверные данные;
- Поставщик уплачивает налоги, взносы и сборы в соответствии с законодательством РФ и своевременно представляет отчетность;
- Поставщик своевременно и полностью отражает все операции по поставке товаров в рамках Договора в первичной документации, бухгалтерской и налоговой отчетности (включая НДС, уплаченный Покупателем Поставщику в составе цены поставленных товаров);
- Товары, поставляемые по договору, принадлежат Поставщику на праве собственности и не обременены правами третьих лиц. Кроме того, Поставщик гарантирует, что проявил должную осмотрительность при выборе контрагентов.

<...>

п. 3.7. Поставщик обязуется по первому требованию Покупателя и по запросам ИФНС и иных ведомств представить копии либо оригиналы документов, относящихся к поставке товаров по Договору, в срок, не превышающий пяти рабочих дней с момента получения запроса;

п. 3.8. Поставщик обязуется возместить Покупателю убытки в виде вычетов НДС, не возмещенных им из бюджета, в случае нарушения Поставщиком отраженных в настоящем соглашении гарантий и заверений либо в случае нарушений Поставщиком налогового законодательства, отраженных в решениях ИФНС;»

ООО «Контрагент»
П.Н. Иванов



ООО «Компания»
И.И. Астахов



Заручитесь гарантией того, что контрагент осмотрительно выбирает своих партнеров. То есть он проверил их и убедился, что они надежные. Пропишите в основном договоре, что партнер обязан не один раз, а периодически проверять своих поставщиков, которые связаны с вашим контрактом. Тогда вы можете требовать у него, например раз в квартал, обновленное гарантийное письмо (см. образец гарантийного письма).

Общество с ограниченной ответственностью «Контрагент»
ИНН/КПП 7715689487/771501001
Адрес: Москва, ул. Полярная, д. 52, корп. 4, офис 511

Москва

14 февраля 2018 г.

ГАРАНТИЙНОЕ ПИСЬМО

Настоящим письмом ООО «Контрагент» гарантирует и подтверждает, что оно соблюдает условия, необходимые для налоговой безопасности сделки по договору от 14.02.2018 № 14 с ООО «Компания»:

- состоит на учете в ИФНС № 15 по Москве, ИНН/ОГРН 7715689487/1087746276034 и зарегистрировано по адресу: 127282, Москва, ул. Полярная, 52, корп. 4, офис 511;
- не находится в состоянии банкротства, ликвидации или реорганизации;
- ведет деятельность в рамках законодательства РФ, не является должником по налогам и взносам;
- обладает необходимыми ресурсами для исполнения договора от 14.02.2018 № 14: штат – 87 сотрудников, стоимость основных средств – 12,5 млн руб., из них стоимость арендуемых основных средств – 5 млн руб.;
- подтверждает, что исполнение договора от 14.02.2018 № 14 не влечет нарушения иных договоров, судебных запретов и постановлений, обязательных для ООО «Контрагент»;
- проявляет должную осмотрительность при выборе поставщиков и подрядчиков, подтверждает отсутствие у них признаков однодневок;
- обязуется в течение срока действия договора от 14.02.2018 № 14 не реже одного раза в квартал перепроверять своих контрагентов и при выявлении у них признаков однодневок в течение пяти рабочих дней извещать об этом ООО «Компания»;
- обязуется взаимодействовать с представителями ООО «Компания» и налоговыми органами по вопросам, связанным с уплатой НДС и налога на прибыль в части исполнения договора от 14.02.2018 № 14;
- обязуется своевременно отвечать на запросы налоговых органов в рамках ст. 93.1 НК, обеспечивать явку на допросы директора и главбуха Общества, представлять копии и оригиналы первичных документов, а в случае их отсутствия письменно обосновать отказ;
- возместит ООО «Компания» убытки, понесенные вследствие нарушения договора от 14.02.2018 № 14;
- предпринимает все действия и меры для соблюдения гарантий, данных в настоящем письме, в течение всего срока действия договора от 14.02.2018 № 14.

Генеральный директор
П.Н. Иванов



Если контрагент не выполнит условия соглашения, то вы сможете взыскать с него убытки в виде налогов, которые доначислили инспекторы на проверку ([ст. 431.2 ГК, определение Верховного суда от 28.09.2017 № 308-ЭС17-13430](#)). В суде предъявите гарантийные письма контрагента. Они докажут, что партнер уверял вашу компанию в отсутствии схемы.

Источник: "Учет. Налоги. Право № 7 от 13-19 февраля 2018г"

<https://e.gazeta-unp.ru>