

СОГЛАШЕНИЕ О НАЛОГОВЫХ ЗАВЕРЕНИЯХ. НАЛОГОВАЯ ОГОВОРКА

1. Заверения и гарантии Сторон

1.1. Каждая из сторон заверяет на момент подписания настоящего Соглашения гарантирует в налоговых периодах, в течение которых совершаются операции по Договору, что:

- каждая из сторон является надлежащим образом учреждённым и зарегистрированным юридическим лицом и/или надлежащим образом зарегистрированным предпринимателем, правомочным в соответствии с законодательством РФ на заключение Договора;

- в отношении Сторон отсутствуют данные о недостоверности сведений, включаемых согласно Федеральному закону от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в Единый государственный реестр юридических лиц, а также оснований для признания представленных Сторонами сведений недостоверными (сведения об адресе юридического лица, учредителе, руководителе), руководители Сторон не включены в реестр дисквалифицированных лиц;

- в отношении каждой из Сторон отсутствуют события несостоятельности, под которыми понимается:

наличие признаков неплатежеспособности и(или) признаков недостаточности имущества, установленных действующим законодательством Российской Федерации о банкротстве, включая Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;

начало или осуществление в судебном или внесудебном порядке в отношении сторон процедуры ликвидации, исключения из Единого государственного реестра юридических лиц, прекращения деятельности, конкурсного производства, введения наблюдения, конкурсного управления, внешнего управления, моратория, приостановки или ограничения прав кредиторов;

- каждой из сторон были совершены все действия, соблюдены все условия и получены все разрешения и согласия, необходимые для заключения и исполнения Договора;

- каждая из сторон соблюдает требования законодательства в части ведения налогового и бухгалтерского учёта, полноты, точности и достоверности отражения операций в учёте, исполнения налоговых обязательств по начислению и уплате налогов и сборов, а также требования трудового законодательства и законодательства о социальном обеспечении, в том числе в части полноты отражения в учете начислений и выплат работникам, полноты уплачиваемых страховых взносов;

- основной целью совершения сделки (совершения операций) по Договору не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога.

1.2. Поставщик заверяет на момент подписания настоящего Соглашения и гарантирует в налоговых периодах, в течение которых совершаются операции по настоящему Договору, что:

1.2.1. Поставщик предоставил в налоговый орган по месту своей регистрации согласие на признание части сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении сведений о наличии (урегулировании/неурегулировании) несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) для принятия к вычету сумм НДС

- по форме, утвержденной приказом ФНС России от 14.11.2022 N ЕД-7-19/1085@ «Об утверждении документов, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 и пунктом 2.3 статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации» (код комплекта сведений 20006) с периодом, за который сведения признаются общедоступными, не позже начала календарного квартала, в котором заключен Договор, и не менее окончания календарного года, в котором будут совершаться и отражаться в налоговом и бухгалтерском учете операции по Договору, сроком действия – бессрочно,

или

- (при предоставлении Согласия до 13.12.2022 г) по форме, утвержденной приказом ФНС России от 15.11. 2016 № ММВ-7-17/615@, с соблюдением порядка заполнения, установленного Письмами ФНС России от 09.10.2018 г. № ЕД-4-2/19656 (кейс ТГ) сроком действия не позже начала календарного квартала, в котором заключен Договор, до окончания календарного года, в котором будут совершаться и отражаться в налоговом и бухгалтерском учете операции по Договору,

(далее – Согласие)

Согласие Поставщика должно отвечать требованиям, указанным в настоящем пункте в течение срока не менее окончания календарного года, в котором будут совершаться и отражаться в налоговом и бухгалтерском учете операции по Договору.

1.2.2. Подписывая Договор, Поставщик дает свое согласие Покупателю на раскрытие и распространение, в том числе, в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, а также передачу третьим лицам конфиденциальной информации, о наличии (урегулировании/неурегулировании) признаков несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС по операциям с участием Поставщика, составляющей коммерческую и налоговую тайну, сроком действия с начала календарного квартала, в котором заключен Договор, бессрочно.

- Поставщик не осуществляет и не будет осуществлять уменьшение налоговой базы в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения;

- Товар, поставляемый по Договору, является товаром собственного производства Поставщика, который имеет статус сельскохозяйственного товаропроизводителя, в соответствии с критериями, установленными статьей 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства» или является Товаром, приобретенным Поставщиком непосредственно у производителя данного Товара, имеющего статус сельскохозяйственного товаропроизводителя, в соответствии с критериями, установленными статьей 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства», (для поставки товаров сельскохозяйственного производства);

- Обязательства по Договору будут исполняться непосредственно Поставщиком и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону, при этом Поставщик гарантирует, что все его действия по привлечению третьих лиц будут соответствовать гарантиям и содержать заверения, указанные в Разделе 1 настоящего Приложения, и Поставщик несет полную ответственность за действительность соответствующих отношений, полноту и достоверность всех документов и сведений в них;

- Привлекаемые Поставщиком третьи лица являются добросовестными непосредственными исполнителями обязанностей по договорам, для чего обладают достаточными имущественными и трудовыми ресурсами;

- Поставщик имеет фактическую возможность осуществить поставку Товара Покупателю, для чего обладает всеми необходимыми трудовыми и имущественными ресурсами;

- Все операции по продаже Товара Покупателю будут полностью отражены в первичной документации Поставщика, в обязательной бухгалтерской, налоговой, статистической и любой иной отчетности;

- Поставщик предоставит Покупателю достоверные, полностью соответствующие законодательству РФ первичные документы, которыми оформляется передача Товара по Договору.

- Поставщик совершит необходимые действия по подтверждению операций по исполнению Договора, в том числе предоставит (в том числе обеспечит предоставление третьими лицами, привлеченными Поставщиком к исполнению обязательств по настоящему Договору) по первому требованию Покупателя или органов государственного контроля или суда, надлежащим образом заверенные копии документов, относящихся к указанным операциям и подтверждающих гарантии и заверения, указанные в настоящем разделе Договора, в срок, не превышающий 5 (пять) рабочих дней с момента получения соответствующего запроса от Покупателя, государственного органа или суда, если иной срок не указан в запросе;

- По операциям с участием Поставщика не имеется и не будет иметься признаков несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС (далее – «**Несформированный источник для вычета по НДС**»).

1.3. Нарушение Поставщиком заверений или неисполнение гарантий, является основанием для одностороннего внесудебного отказа Покупателя от Договора путем письменного уведомления, при этом Продавец не вправе требовать от Покупателя возмещения каких-либо убытков, вызванных отказом Покупателя от Договора. Отказ от Договора по этому основанию не лишает Покупателя права на возмещение убытков или взыскания неустойки.

2. Возмещение убытков и/или имущественных потерь

2.1. Возмещение убытков:

2.1.1. В случае нарушения гарантий и/или заверений, указанных в п.1.1-1.2. настоящего Соглашения, Сторона, чьи права нарушены вправе требовать от другой Стороны возмещения убытков, причиненных таким нарушением.

2.1.2. Поставщик возместит Покупателю полностью все убытки Покупателя, которые возникнут в случае невозможности уменьшения Покупателем налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога по операциям с Поставщиком, определенной актом государственного органа, в частности, решением налогового органа или постановлением о возбуждении уголовного дела. Акт государственного органа является достаточным доказательством убытков Покупателя вне зависимости от факта его обжалования.

По требованию Покупателя Поставщик обязуется участвовать в обжалованиях Акта(-ов) государственного органа, вынесенного(-ых) в отношении Покупателя, в части, касающейся хозяйственных операций с участием Поставщика.

Покупатель, по запросу Поставщика, предоставит Поставщику право обжаловать (участвовать в обжаловании на стороне Покупателя) Акт государственного органа, вынесенный в отношении Покупателя, в части, касающейся хозяйственных операций с участием Поставщика. Для целей применения настоящего пункта Соглашения, Стороны заранее оценили размер убытков как равный совокупности уплаченных или подлежащих уплате Покупателем сумм налогов, в возмещении которых Покупателю было отказано, сумм налогов, уплаченных или подлежащих уплате Покупателем вследствие непризнания для целей налогообложения расходов по операциям, вытекающим из Договора, пеней, штрафов.

В обеспечение возмещения убытков, указанных в настоящем пункте, Покупатель без применения к нему какой-либо ответственности за нарушение сроков оплаты по настоящему Договору (равно как и иным сделкам между Сторонами) имеет право уменьшить сумму, подлежащую оплате Покупателем Поставщику по любым обязательствам между Сторонами, не ограничиваясь Договором, на сумму, определенную в акте государственного органа, как сумму налогов, в возмещении которых Покупателю было отказано, сумм налогов, уплаченных или подлежащих уплате Покупателем вследствие непризнания для целей налогообложения расходов по операциям, вытекающим из Договора, пеней, штрафов. Без применения к Покупателю какой-либо ответственности за нарушение сроков оплаты по настоящему Договору (равно как и иным сделкам между Сторонами) данная сумма остается в распоряжении Покупателя до вступления в законную силу акта государственного органа или решения суда, вступившего в законную силу, в случае судебного обжалования акта государственного органа.

2.2. Возмещение имущественных потерь:

2.2.1. Поставщик возместит Покупателю полностью все имущественные потери Покупателя по правилам статьи 406.1. Гражданского кодекса РФ, которые возникнут в случае не устранения признаков несформированного по цепочке хозяйственных операций с участием Поставщика источника для принятия Покупателем к вычету сумм НДС по операциям из Договора, если вследствие такого не устранения Покупатель отказался от уменьшения суммы подлежащего уплате налога по операциям, совершенным в рамках Договора, при этом, для целей применения данного положения Стороны исходят из следующего:

Поставщик признает отсутствие в бюджете сформированного источника для применения вычета (возмещения) по НДС существенным и достаточным основанием для неприменения Покупателем уменьшения суммы подлежащего уплате налога (вычета) по операциям из Договора. Наличие (урегулирование/не урегулирование) несформированного по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) с участием Поставщика источника по НДС подтверждается Информационным письмом налоговых органов или Требованием налогового органа о предоставлении пояснений (форма по КНД 1165050, Приложение N 4 к приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@) (*далее – Информационное письмо*);

Добровольный отказ Покупателя от уменьшения суммы подлежащего уплате налога (применении вычета (возмещения) по НДС) в рамках операций по Договору выражается в: а) в случае заявления Покупателем к вычету сумм НДС по операциям с Поставщиком- подаче Покупателем в налоговый орган уточненной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость с полным или частичным исключением операций, совершенных в рамках Договора с Поставщиком; б) в случае, если сумма НДС по операциям с Поставщиком не была заявлена Покупателем к вычету на основании имевшихся у Покупателя сведений о наличии несформированного по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) с участием Поставщика источника по НДС, подтвержденных Информационным письмом налогового органа или Требованием налогового органа о предоставлении пояснений – не заявлении сумм НДС по операциям с Поставщиком к вычету (возмещению) по истечении установленного срока на урегулирование несформированного источника;

Несформированный источник для принятия к вычету сумм НДС определяется налоговым органом не только в отношении прямой сделки между Поставщиком и Покупателем, но и в ситуации, когда продавец (подрядчик, исполнитель) или его контрагенты не обеспечили наличие источника для применения вычета по сделкам в связанной цепочке (цепочке поставщиков товаров, работ, услуг);

Устранение признаков несформированного по цепочке хозяйственных операций с участием Поставщика источника для принятия к вычету сумм НДС осуществляется путем формирования в бюджете такого источника, т.е. путем надлежащего декларирования и уплаты НДС в бюджет.

2.2.2. При получении Поставщиком Уведомления (согласно форме, являющейся Приложением №1 к настоящему Соглашению) от Покупателя, сформированного на основании Информационного письма налогового органа или Требования налогового органа о предоставлении пояснений с информацией о наличии сведений о несформированном по цепочке хозяйственных операций

поставщиков товаров (работ/услуг) с участием Поставщика источником для принятия к вычету сумм НДС (Информационное письмо №1), Поставщик обязуется обеспечить устранение таких признаков в сроки, установленные в Информационном письме налогового органа и указанные в Уведомлении, но не менее 25 календарных дней с даты получения Уведомления;

Исполнение обязательства, указанного в настоящем пункте, обеспечивается уменьшением суммы, подлежащей оплате Покупателем Поставщиком по любым обязательствам, не ограничиваясь Договором, на сумму, равную сумме НДС по операциям из Договора за отчетный квартал, по итогам которого выявлен несформированный источник для применения вычета по НДС или сумме несформированного источника для применения вычета по НДС, если таковая указана в Информационном письме №1. Данная сумма остается в распоряжении Покупателя без применения к Покупателю какой-либо ответственности за нарушение сроков оплаты по соответствующим обязательствам на срок не более 3 (трех) рабочих дней с даты получения Покупателем Информационного письма налогового органа об урегулировании/не урегулировании ранее выявленного несформированного по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) с участием Поставщика источника для применения вычета по НДС (далее – Информационное письмо №2). Если Поставщик не обеспечил устранение признаков несформированного источника для применения вычета по НДС в предложенный срок, вследствие чего Покупатель отказался от применения вычета по НДС по операциям с Поставщиком полностью или в части за соответствующий период, данная сумма покрывает требование Покупателя о возмещении имущественных потерь, понесенных последним ввиду такого отказа.

2.2.3. В случае, если по истечении срока, указанного в п. 2.2.2. настоящего Соглашения, ситуация с несформированным по цепочке хозяйственных операций с участием Поставщика источником для принятия к вычету сумм НДС не была урегулирована, что подтверждается Информационным письмом налогового органа со сведениями о не урегулировании ранее выявленного несформированного по цепочке поставщиков товаров (работ/услуг) с участием Поставщика источника для применения вычета по НДС или повторным Требованием о предоставлении пояснений (Информационное письмо №2), Покупатель вправе добровольно отказаться от применения вычета по НДС по операциям, совершенным в рамках Договора, полностью или в части, в пределах сумм НДС, уплаченного Покупателем Поставщику в цене услуг/работ по Договору за соответствующий период или в пределах сумм несформированного источника для применения вычета по НДС, уплаченного Покупателем Поставщику в цене услуг/работ по Договору, в случае указания таковой в Информационном письме №2.

Непримененная Покупателем в таком случае налоговая выгода по операциям с Поставщиком признается сторонами имущественной потерей Покупателя, подлежащей возмещению Поставщиком.

Стороны заранее оценили размер имущественных потерь, которые Поставщик обязуется возместить Покупателю в случае добровольного отказа Покупателя от уменьшения суммы подлежащего уплате налога (применения вычета по НДС), в размере, равном сумме НДС, исключенной Покупателем из вычетов по операциям с Поставщиком, при условии фактической уплаты Покупателем в бюджет соответствующей суммы налога, в случае, если в результате исключения указанных операций образовалась задолженность Покупателя по уплате налога (с учетом уплаченных пени).

2.2.4. Для подтверждения факта наступления обстоятельств, с которыми Стороны связывают обязанность Поставщика возместить имущественные потери Покупателя, согласно пункту 2.2. настоящего Соглашения, достаточным доказательством будет являться Информационное письмо налогового органа, переданное по каналам телекоммуникационной связи со сведениями, подтверждающими факт неприменения Покупателем вычета по НДС по операциям с Поставщиком (подача Покупателем уточненной налоговой декларации с исключением из вычетов соответствующей суммы НДС по взаимоотношениям с Поставщиком(или не заявлением к вычету соответствующих сумм НДС по операциям с Поставщиком), при этом для Поставщика ситуация с несформированным по цепочке поставщиков источником для вычета по НДС остается неурегулированной (далее – Информационное письмо №3).

2.3. Поставщик обязуется возместить Покупателю имущественные потери и/или убытки Покупателя в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения Поставщиком соответствующего требования Покупателя. В случае направления указанного требования по почте заказным письмом оно считается полученным Поставщиком по истечении 6 (шести) дней с даты направления заказного письма.

2.4. Покупатель вправе удовлетворить требования к Поставщику о возмещении имущественных потерь и/или убытков из денежных средств, причитающихся выплате Поставщику по любым основаниям, направив уведомление о зачете Поставщику.

2.5. Уплаченная Поставщиком сумма в счет возмещения имущественных потерь подлежит возврату Покупателем в случаях:

- Отмены или Признания соответствующего решения налогового органа недействительным полностью или в соответствующей части в установленном законом порядке;
- Устранения признаков Несформированного источника для вычета по НДС, если ранее Покупатель добровольно отказался от применения вычета по НДС по операциям с Поставщиком, что должно быть подтверждено соответствующим Информационным письмом налогового органа;
- Прекращение действия обстоятельств, согласованных в настоящем Соглашении, как основание для возмещения Поставщиком имущественных потерь, понесенных Покупателем.

Покупатель возвращает денежные средства Поставщику в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения уведомления Поставщика с приложенными копиями документов, подтверждающих обстоятельства, указанные в п.2.5. настоящего Соглашения.

3. Стороны признают, что условия настоящего Соглашения направлены на обеспечение имущественных интересов каждой из Сторон вне зависимости от действительности, исполнимости, заключенности Договора. В связи с этим Стороны рассматривают условия настоящего Соглашения в качестве самостоятельного, автономного соглашения, не зависящего от основного обязательства по Договору. В случае признания Договора недействительным, незаключенным, истечения срока его действия, условия настоящего Соглашения сохраняют юридическую силу. Ни одна из Сторон не имеет права оспаривать данные положения по причинам, связанным, зависящим или вытекающим из Договора.

Стороны договорились, что в случае, если какое-либо из положений Договора находится в противоречии с положениями настоящего Соглашения по аналогичному условию регулирования, то преимущества имеют положения настоящего Соглашения, вне зависимости от хронологии заключения соответствующих условий, если иное прямо не указано сторонами совместно.

* Форма Уведомления

Приложение № 1
к Соглашению № ____ от ____

Уведомление

Настоящим сообщаем, что, по информации налогового органа, на основании анализа данных, содержащихся в информационных системах налоговых органов, в отношении представленной нашей организацией налоговой декларации по НДС за ____ квартал ____ года выявлены обстоятельства, свидетельствующие о наличии несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС по взаимоотношениям с Вашей организацией.

Предлагаем Вам урегулировать возникшую ситуацию в срок до «__» _____ 202_ . (срок идентичен сроку, указанному в информационном письме, полученном от налогового органа)