

Налоговая оговорка – способ защиты от недобросовестного контрагента?

О чем наша дискуссия сегодня?

2

Понятие налоговой оговорки

03

Судебная практика

04

5 идей «на подумать»

06

Понятие «налоговая оговорка» отсутствует, руководствуемся нормами ГК РФ

**Срок, в течение которого могут быть
предъявлены требования (как правило)**

4 года

Возмещение потерь

Ст. 406.1 ГК РФ

Стороны устанавливают основания возмещения потерь, размер возмещения по каждому основанию. Факт возникновения потери подлежит доказыванию в суде

Заверения

Ст. 431.2 ГК РФ

Письменные утверждения о состоянии дел компании. Для реализации необходимо доказать факт недостоверности заверений, причинение убытков и их размер

«Самое страшное – судиться по договору, который составил сам»

01

**Дело № А32-56198/2024,
по ст. 406.1 ГК РФ**

Суд отказал в возмещении: договор обязывал получить решения налогового органа (истец добровольно уплатил НДС) и выполнить утвержденную договором процедуру привлечения ответчика по подтверждению операций

02

**Дело № А53-32133/2023,
по ст. 406.1 ГК РФ**

Суды взыскали имущественные потери, возникшие после добровольного отказа истца от вычета НДС: договор прямо предусматривал такое возмещение, а ответчик не устранил признаки несформированного источника НДС

03

**Дело № А32-41117/2023,
по ст. 406.1 ГК РФ**

Потери подтверждены уточненной налоговой декларацией по НДС и уплатой налога. По договору информационного письма налогового органа о наличии признаков несформированного источника НДС достаточно для возмещения потерь

04

**Дело № А32-41754/2021,
по ст. 406.1 ГК РФ**

Для взыскания суд оценивал не наличие нарушения налогового законодательства предпринимателем, а наступление договорного обстоятельства, с которым стороны связали возмещение потерь

«Самое страшное – судиться по договору, который составил сам»

05

**Дело № А12-4033/2020,
по ст. 431.2 ГК РФ**

Суд приравнял отказ в вычете НДС к основаниям для возмещения имущественных потерь (нарушение заверений об обстоятельствах)

07

**Дело № А53-22858/2016,
по ст. 431.2 ГК РФ**

Суд подтвердил, что сумма неполученных налоговых вычетов может быть квалифицирована как убытки
Ответственность за недостоверность заверений не зависит от обжалования решений налогового органа в суде

06

**Дело № А53-4198/2018,
по ст. 431.2 ГК РФ**

Суд установил, что поставщик, давший недостоверные заверения о налоговой добросовестности, обязан возместить покупателю убытки независимо от вины и от обжалования решения налогового органа

08

**Дело № А47-19107/2022,
по ст. 431.2 ГК РФ**

Суд подтвердил, что договор содержал недвусмысленное соглашение о возмещении потерь, а для взыскания не требуется решения налогового органа по результатам проверки — достаточно информационного письма

О чем стоит подумать?



5 идей:

1. Оговорка может защитить только осмотрительного и добросовестного налогоплательщика
2. Перед подачей иска к контрагенту важно проверить, какие процедуры по проверке его добросовестности были проведены до заключения договора; продолжает ли он работать с другими крупными заказчиками; каковы были ваши действия после обнаружения факта его недобросовестности
3. Четко определить обстоятельство, являющееся основанием для возмещения, и установить размер потерь
4. Вопросу обжалования решения налогового органа необходимо дать всестороннюю оценку на стадии досудебного урегулирования спора с контрагентом
5. Текст решения налогового органа крайне важен. Если он содержит указания на участие истца в «схеме», в возмещении убытков по оговорке может быть отказано