**положение**

**о порядке ВозмещениЯ имущественных потерь в связи налогообложением Сторон**

* 1. В соответствии со ст. 406.1 Гражданского кодекса РФ Стороны договорились, что в случае, если одна Сторона («**Предоставляющая Сторона**»):
     1. не предоставит другой Стороне («**Получающей Стороне»**) оформленные Предоставляющей Стороной в соответствии с действующим законодательством счет-фактуру (в том числе авансовый), товарную накладную, товарно-транспортную накладную или иной документ, необходимый Получающей Стороне в связи с исполнением Договора для надлежащего выполнения Получающей Стороной ее обязанностей и/или реализации ее прав как налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость («**НДС**», такие документы - «**Документы по НДС**») и/или
     2. не предоставит Получающей Стороне оформленные Предоставляющей Стороной в соответствии с действующим законодательством товарную накладную, товарно-транспортную накладную или иной документ, необходимый Получающей Стороне в связи с Договором для надлежащего выполнения Получающей Стороной ее обязанностей и/или реализации ее прав как налогоплательщика по налогу на прибыль (такие документы – «**Документы по налогу на прибыль**», а вместе с Документами по НДС – «**Документы для налогового учета**»), в частности, для правомерного отражения Получающей Стороной в своем налоговом учете и налоговой отчетности расходов на приобретение товаров, работ или услуг по Договору при определении налоговой базы Получающей Стороны по налогу на прибыль

до наиболее ранней из следующих дат и в зависимости от того, что применимо:

1. до последнего дня срока, установленного действующим законодательством на предоставление соответствующего Документа для налогового учета, если такой срок установлен;
2. до последнего дня срока, установленного Договором на предоставление соответствующего Документа для налогового учета;
3. до истечения пятнадцати (15) календарных дней с соответствующей *даты поставки* (как этот термин определен в Договоре) или аналогичной по смыслу даты;
4. до истечения пятнадцати (15) календарных дней после окончания периода (этапа) выполнения работ (оказания услуг) в соответствии с Договором;
5. если не применим ни один из пунктов (i) - (iv) выше настоящего Положения, до истечения пятнадцати (15) дней с даты получение Предоставляющей Стороной требования Получающей Стороны о предоставлении Документов для налогового учета и/или
   * 1. не исправит по требованию Получающей Стороны обнаруженные ошибки либо неточности в переданных Получающей Стороне Документах для налогового учета и не предоставит Получающей Стороне исправленные, либо уточненные Документы для налогового учета в течение пяти (5) рабочих дней с даты такого требования,

то Предоставляющая Сторона обязуется возместить Получающей Стороне в течение десяти (10) рабочих дней с даты ее требования имущественные потери («**Имущественные потери, связанные с Документами для налогового учета**»), исчисляемые как:

* + 1. сумма налогового вычета по НДС, которую Получающая Сторона могла бы получить, но не получила в соответствующем налоговом периоде из-за отсутствия у нее одного или более надлежащим образом оформленных либо, если применимо, исправленных (уточненных) по требованию Получающей Стороны Документов по НДС, по состоянию на дату, когда такой вычет мог быть правомерно отражен в налоговом учете и налоговой отчетности Получающей Стороны в том налоговом периоде, на которой приходится (а) последняя дата соответствующего применимого срока, предусмотренного пунктами (i)-(v) выше настоящего Положения («**Последняя дата срока предоставления Документов по НДС**» либо если применимо, (б) последняя дата срока на исправление (уточнение) Документов по НДС, определенная в соответствии с пунктом 1.1.3 настоящего Положения («**Последняя дата срока на исправление (уточнение) Документов по НДС**») плюс
    2. сумма, рассчитанная по следующей формуле:

*СДВ* = НВНДС\*КД\*0,15/365, *где*:

*СДВ* – стоимость денег во времени, потерянная Получающей Стороной;

*НВНДС* – сумма, которую Получающая Сторона не смогла своевременно принять к вычету по НДС в связи с отсутствием у нее какого-либо надлежащим образом оформленного Документа по НДС по состоянию на Последнюю дату срока предоставления Документов по НДС либо, если применимо, по состоянию на Последнюю дату срока на исправление (уточнение) Документов по НДС;

*КД* – это количество календарных дней, прошедших с Последней даты срока предоставления Документов по НДС либо, если применимо с Последней даты срока на исправление (уточнение) Документов по НДС, до дня, когда соответствующий Документ по НДС был фактически предоставлен Получающей Стороне будучи оформленным надлежащим образом, и, соответственно, когда Получающая Сторона смогла правомерно принять НВНДС к вычету по НДС; плюс

* + 1. сумма, равная цене товаров, работ или услуг, передаваемых (предоставляемых) по Договору, в отношении которых Получающей Стороне не был предоставлен какой-либо Документ по налогу на прибыль либо, если применимо, не был предоставлен исправленный (уточненный) Документ по налогу на прибыль) по состоянию на дату, когда такой вычет мог быть правомерно отражен в налоговом учете и налоговой отчетности Получающей Стороны в том налоговом периоде, на которой приходится последняя дата соответствующего применимого срока, предусмотренного пунктами 1.1(i)-(v) настоящего Положения («**Последняя дата срока предоставления Документов по налогу на прибыль**») либо, если применимо, по состоянию на последнюю дату срока на исправление (уточнение) Документов по налогу на прибыль, определенную в соответствии с пунктом 1.1.3 настоящего Положения («**Последняя дата срока на исправление (уточнение) Документов по налогу на прибыль**»), умноженная на ставку налога на прибыль, применяемую Получающей Стороной в таком налоговом периоде; плюс
    2. сумма, рассчитанная по следующей формуле:

СДВ = РасходНП\*СтавкаНП\*КД\*0,15/365, *где*:

*СДВ* – стоимость денег во времени, потерянная Получающей Стороной;

РасходНП – сумма, которую Получающая Сторона не смогла своевременно учесть, как расход по налогу на прибыль в своем налоговом учете и налоговой отчетности в связи с отсутствием у нее какого-либо надлежащим образом оформленного Документа по налогу на прибыль по состоянию на Последнюю дату срока предоставления Документов по налогу на прибыль или, если применимо, на Последнюю дату срока исправления (уточнения) Документов по налогу на прибыль;

СтавкаНП – ставка налога на прибыль, применяемая Получающей Стороной в соответствующем налоговом периоде;

*КД* – это количество календарных дней, прошедших с Последней даты срока предоставления Документов по налогу на прибыль или, если применимо, с Последней даты исправления (уточнения) Документов по налогу на прибыль до дня, когда соответствующий Документ по налогу на прибыль был фактически предоставлен Получающей Стороне будучи оформленным надлежащим образом, и, соответственно, когда Получающая Сторона смогла правомерно учесть РасходНП в качестве расхода по налогу на прибыль;

* 1. В соответствии со ст. 406.1 Гражданского кодекса РФ Стороны также договорились, что в случае, если по итогам налоговой проверки в отношении какой-либо Стороны («**Проверяемой Стороны**») налоговый орган в соответствии со своим решением («**Решение налогового органа**»):
     1. установит получение ПроверяемойСтороной необоснованной налоговой выгоды в связи с исполнением Договора и/или
     2. признает неправомерным учет расходов ПроверяемойСтороной на приобретение товаров, работ, услуг или иных объектов гражданских прав по Договору и/или
     3. признает неправомерным применение ПроверяемойСтороной налоговых вычетов в отношении сумм НДС

в связи с тем, что:

* + 1. другая Сторона («**Вторая Сторона**») нарушала свои налоговые обязанности по отражению в качестве дохода сумм, полученных от ПроверяемойСтороны по Договору, а равно по исчислению и перечислению Второй Стороной в бюджет НДС и/или
    2. в отношении Второй Стороны имелись или имеются какие-либо признаки недобросовестности при исполнении налоговых обязательств, в частности, признаки, определенные постановлением Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», статьей 54.1 НК РФ или признаки, соответствующие критериям оценки рисков, используемым налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, утвержденные приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ («**Признаки недобросовестности**») и/или
    3. Вторая Сторона привлекала в качестве своих контрагентов (например, субподрядчиков, субпоставщиков) организации, не исполняющие либо ненадлежащим образом исполняющие свои налоговые обязанности или имеющие иные Признаки недобросовестности либо контрагенты Второй Стороны привлекали в качестве своих контрагентов (например, субподрядчиков, субпоставщиков) организации, не исполняющие либо ненадлежащим образом исполняющие свои налоговые обязанности или имеющие иные Признаки недобросовестности независимо от длины цепочки контрагентов (и в любом из указанных случаев - независимо от того, знала ли Вторая Сторона о данных фактах или нет) и/или
    4. Вторая Сторона предоставила ПроверяемойСтороне счет-фактуру, товарную накладную, товарно-транспортную накладную или иной документ, необходимый Проверяемой Стороне в соответствии с действующим законодательством для надлежащего исполнения ПроверяемойСтороной ее обязанностей и/или реализации ее прав как налогоплательщика по НДС, оформленный с нарушением установленного порядка или с ошибками, такой документ был использован ПроверяемойСтороной в целях исполнения ее обязанностей и/или реализации прав как налогоплательщика по НДС, но был признан Налоговым органом в ходе налоговой проверки не соответствующими действующему законодательству, недопустимым или недостаточным для надлежащего исполнения обязанностей и/или реализации прав Проверяемой Стороны как налогоплательщика по НДС, в том числе по основаниям, указанным в статье 54.1 НК РФ и/или
    5. Вторая Сторона при наличии по месту ее деятельности признаков обособленного подразделения, определенных в п. 2 ст. 11 Налогового кодекса РФ, не сообщила в налоговый орган о создании обособленного подразделения на территории Российской Федерации (за исключением филиалов и представительств) для целей постановки ее на учет в налоговом органе по месту нахождения соответствующего обособленного подразделения в соответствии с пп.3 п. 2 ст. 23 Налогового кодекса РФ,

(обстоятельства, перечисленные в пунктах 1.2.1 - 1.2.3, возникшие в связи с обстоятельствами, перечисленными в пунктах 1.2.4 - 1.2.8 – «**Эпизоды, связанные со Второй Стороной**»), то Вторая Сторона обязана в течение пяти (5) рабочих дней с даты получения письменного требования ПроверяемойСтороны об этом с приложением копии вступившего в силу Решения налогового органа возместить Проверяемой Стороне имущественные потери («**Имущественные потери, связанные с налоговой проверкой**»), определяемые как:

* + 1. сумма доначисленного Проверяемой Стороне налога на прибыль и/или НДС в связи с Эпизодами, связанными со Второй Стороной, («**Доначисленные налоги**») в соответствии с Решением налогового органа; плюс
    2. сумма начисленных Проверяемой Стороне пеней на сумму Доначисленных налогов в соответствии с вступившим в силу Решением налогового органа («**Пени**»); плюс
    3. штрафы, начисленные Проверяемой Стороне за соответствующие налоговые нарушения в связи с неуплатой ею Доначисленных налогов в соответствии с Решением налогового органа («**Штрафы**»).

Если после возмещения имущественных потерь Вторая Сторона настаивает (обращение об этом должно быть направлено Проверяемой стороне в письменной форме) на оспаривании в судебном порядке Решения налогового органа в части Эпизодов, связанных со Второй стороной, то Проверяемая Сторона предпримет усилия по такому оспариванию и в этом случае Вторая Сторона обязана также возместить Проверяемой Стороне в течение пяти (5) рабочих дней с даты письменного требования ПроверяемойСтороны об этом с приложением копии вступившего в силу судебного акта (-ов):

* + 1. судебные расходы Проверяемой Стороны в связи с оспариванием Решения налогового органа, рассчитанных по следующей формуле:

СР = (ДН + П + Ш) \* ВСР/ ВДНПШ + РнЭ, *где*:

*СР* – сумма судебных расходов Проверяемой Стороны в связи с оспариванием Проверяемой Стороной Налогового решения, подлежащих возмещению Второй Стороной в соответствии с настоящей формулой;

*ДН* – сумма Доначисленных налогов по Эпизодам, связанным со Второй Стороной, в соответствии со вступившим в силу Решением налогового органа с учетом вступившего в законную силу решения суда по делу, в рамках которого ПроверяемаяСторона оспорила Решение налогового органа;

*П* – суммы налоговых пеней, начисленных ПроверяемойСтороне в связи с неуплатой Доначисленных налогов по Эпизодам, связанным со Второй Стороной, в соответствии со вступившим в силу Решением налогового органа с учетом вступившего в законную силу решения суда по делу, в рамках которого ПроверяемаяСторона оспорила Решение налогового органа;

*Ш* – сумма налоговых штрафов, начисленных ПроверяемойСтороне в связи с неуплатой Доначисленных налогов по Эпизодам, связанным со Второй Стороной, в соответствии с Решением налогового органа с учетом вступившего в законную силу решения суда по делу, в рамках которого ПроверяемаяСторона оспорила Решение налогового органа;

*ВСР* – суммы всех судебных расходов, понесенных Проверяемой **Стороной** в связи с оспариванием Решения налогового органа (безотносительно того, связаны они с оспариванием Эпизодов, связанных со Второй Стороной, или нет), включая расходы на консультантов и экспертизы (однако не включая суммы расходов на те экспертизы, которые были сделаны исключительно для целей оспаривания Эпизодов, связанных со Второй Стороной);

*ВДНПШ* – все суммы налогов, пеней и штрафов, начисленных ПроверяемойСтороне в соответствии со вступившим в силу Решением налогового органа как в связи с Эпизодами, связанными со Второй Стороной, так и не связанные с ними;

*РнЭ* – расходы ПроверяемойСтороны на судебные экспертизы, сделанные исключительно для целей оспаривания Эпизодов, связанных со Второй Стороной.

* 1. Вторая Сторона признает и соглашается, что ПроверяемаяСторона вправе по своему усмотрению уплатить в бюджет Доначисленные налоги, Пени и Штрафы в соответствии с Решением налогового органа до вступления в силу решения суда по делу, в рамках которого ПроверяемаяСторона оспаривает Решение налогового органа, содержащее Эпизоды, связанные со Второй Стороной. Вторая Сторона не вправе ссылаться на данное обстоятельство как на условие, способствовавшее возникновению или увеличению имущественных потерь у ПроверяемойСтороны и в обоснование своего отказа или задержки возмещать ПроверяемойСтороне Имущественные потери, связанные с налоговой проверкой.
  2. В случае, если Вторая Сторона возместит ПроверяемойСтороне Имущественные потери, связанные с налоговой проверкой, а ПроверяемаяСторона впоследствии продолжит оспаривание Решения налогового органа в части Эпизодов, связанных со Второй Стороной, и вернет из бюджета полностью или частично Доначисленные налоги, Пени и/или Штрафы («**Возвращенные суммы**»), то ПроверяемаяСторона обязуется уведомить Вторую Сторону об этом не позднее тридцати (30) календарных дней с даты фактического получения Возвращенных сумм и уплатить Второй Стороне Возвращенные суммы в течение тридцати (30) календарных дней с даты получения ее письменного требования об этом.
  3. Вторая Сторона обязана предпринять максимальные усилия для содействия ПроверяемойСтороне в предотвращении доначисления налогов, штрафов и пеней по Эпизодам, связанным со Второй Стороной, а также в досудебном и судебном обжаловании Решения налогового органа в части Эпизодов, связанных со Второй стороной, в частности, представлять ПроверяемойСтороне доказательства и пояснения, опровергающие Признаки недобросовестности Второй Стороны, содействовать ПроверяемойСтороне в сборе таких доказательств в ходе досудебного и судебного обжалования Эпизодов, связанных со Второй Стороной, обеспечивать, где необходимо, явку свидетелей-сотрудников Второй стороны для дачи показаний налоговому органу, суду и прочее.
  4. При наличии по месту деятельности одной Стороны признаков обособленного подразделения, определенных в п. 2 ст. 11 Налогового кодекса РФ, эта Сторона обязана направить другой Стороне Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе в течение 3 рабочих дней с момента его получения.