

Грамотно составленная претензия поможет взыскать убытки с контрагента и не ошибиться при расчете налогов

Чем важна дата составления претензии

Почему сумма ущерба отражается в претензии без НДС

Зачем к претензии прикладывать доверенность на право ее подписи

Максим Иванов,
эксперт журнала
«Российский
налоговый курьер»

Аркадий Капкаев,
руководитель
отдела налоговых
споров и налогового
планирования
ООО «Правовой сервис»

Если одна из сторон нарушила условия договора, разрешить конфликт можно как в претензионном порядке, так и обратившись в суд (подробнее читайте ниже). Как показывает практика, большинство споров разрешаются в досудебном порядке. Поэтому правильно составленная претензия (образец представлен справа) может не только обеспечить возмещение ущерба пострадавшей стороне, но и правильно определить ее налоговые обязательства.

Адресатом претензии всегда выступает организация — участник сделки, которая не выполнила условия договора. Если адресатом будет указано иное лицо, такое обращение не будет рассматриваться в качестве претензии.

Как правило, претензию оформляют на фирменном бланке в виде письма произвольной формы с кратким описанием существующего обязательства, сути разногласий и указанием на допущенные стороной договора нарушения. Также в письме необходимо изложить требование об устранении нарушений, для чего привести допустимые способы восстановления нарушенных прав и предполагаемые меры воздействия к нарушителю (взыскание неустойки, штрафов или процентов за незаконное пользование чужими денежными средствами) со ссылками на соответствующие пункты договора.

Отметим, что в случае, если согласие между сторонами не будет достигнуто либо должник оставит претензию без ответа, компания-кредитор будет вынуждена обратиться в суд. Нелишним будет указать реальное местонахождение и действующие платежные реквизиты кредитора, если они изменились по сравнению с указанными в договоре.

Рассмотрим, что еще важно отразить в претензии к контрагенту, чтобы не потерять в финансовом и налоговом плане.

Еще больше полезных материалов

ЧИТАЙТЕ НА E.RNK.RU

В том случае если стороны не смогли прийти мирным путем к соглашению о компенсации убытков в связи с неисполнением обязательств по сделке, то пострадавшая сторона обращается в суд. Подробнее о том, какие действия нужно предпринять для получения возмещения в судебном порядке, читайте на сайте e.rnk.ru в статье «Взыскиваем с контрагента задолженность через суд» // РНК, 2014, № 8

ООО «Компания»
ИНН/КПП: 7707123456/770701001
Адрес: г. Москва, ул. Краснобогатырская, д. 5А, стр. 7
Телефон: (495) 553-33-53

от ООО «Организация»
ИНН/КПП: 7708654321/770801001
Адрес: г. Москва, ул. Владимирская, д. 12Б, стр. 3
Телефон: (495) 365-65-55

ПРЕТЕНЗИЯ О РАСТОРЖЕНИИ ДОГОВОРА ПОСТАВКИ И ВОЗМЕЩЕНИИ УБЫТКОВ В СВЯЗИ С ПОСТАВКОЙ ТОВАРА НЕНАДЛЕЖАЩЕГО КАЧЕСТВА

1 10 января 2014 года между ООО «Компания» (далее — Продавец) и ООО «Организация» (далее — Покупатель) был заключен Договор поставки от 10.01.14 № 10-01/2014 (далее — Договор).

Согласно пункту 2.1 Договора Продавец обязался поставить Покупателю автомобильные колесные диски легкосплавные (согласно заявке) в количестве 200 штук на общую сумму 450 000 (четырееста пятьдесят тысяч) руб.

Срок поставки — до 15 марта 2014 года.

11 марта 2014 года Покупатель перечислил Продавцу плату за поставленный товар в размере 450 000 (четырееста пятьдесят тысяч) руб., что подтверждается квитанцией об оплате.

14 апреля 2014 года Продавец в нарушение пункта 2.1 Договора передал Покупателю товар в количестве 200 штук на сумму 450 000 (четырееста пятьдесят тысяч) руб.

14 апреля 2014 года в ходе приемки Покупателем товара было выявлено существенное несоответствие товара положениям Договора о качестве товара, а именно: повреждена поверхность колесных дисков, трещины, сколы, что подтверждается актом приемки товара. Указанные недостатки поставленного товара не могут быть устранены в приемлемый для Покупателя срок.

2 На основании вышеизложенного и руководствуясь статьей 15, пунктом 5 статьи 453, статьей 523 ГК РФ, Покупатель заявляет об одностороннем отказе от исполнения Договора поставки и в срок до 10 июня 2014 года просит возместить убытки в виде:

- транспортных расходов по возврату товара ненадлежащего качества в размере 22 000 (двадцати двух тысяч) руб.;
- штрафных санкций, уплаченных третьим лицам за неисполнение перед ними обязательств в размере 90 000 (девяносто тысяч) руб.;
- неустойки за просрочку исполнения обязательства по поставке товара согласно пункту 2.4 Договора в размере 111 375 (ста одиннадцати тысяч трехсот семидесяти пяти) руб.

2 Расчет суммы неустойки: $[(450\,000 \text{ руб.} - \text{сумма просроченного обязательства}) \times (0,825\% - 1/10 \text{ учетной ставки ЦБ РФ}) \times 30 \text{ дней просрочки}] = 111\,375 \text{ руб.}$

3 Расчет суммы убытков на сумму 112 000 (сто двенадцать тысяч) без НДС прилагается.

4 Согласно пункту 5.1 Договора срок для ответа на претензию составляет 10 календарных дней с даты ее получения. Претензия считается полученной, если ответ на нее не направлен в установленный срок.

7 Приложения:

1. Копия Договора поставки от 10.01.14 № 10-01/2014.
2. Документы, подтверждающие оплату товара Покупателем.
3. Документы, подтверждающие поставку Продавцом товара ненадлежащего качества.
4. Документы, подтверждающие возникновение у Покупателя убытков и их размер.

5 10 мая 2014 года

6 Генеральный директор ООО «Организация»

Парамонов

Р.Г. Парамонов

1 ОТРАЖЕНИЕ В ПРЕТЕНЗИИ СУТИ КОНФЛИКТА СНИЗИТ РИСК ПРИЗНАНИЯ СПОРА ФИКТИВНЫМ

Нередко между сторонами действуют одновременно несколько договоров. Поэтому указание в претензии реквизитов определенного соглашения, а также описание его условий поможет сторонам идентифицировать конкретную сделку, в рамках которой интересы компании нарушены. В частности, к таким условиям относятся срок оплаты, дата и объем поставки, характеристика, комплектность и ассортимент продукции или услуг.

Кроме того, подробная характеристика условий договора поможет четко сформулировать и саму претензию. К примеру, сославшись на плановые сроки поставки товара по договору и фактические даты отгрузки, компания сможет обосновать факт несвоевременной поставки, налагаемые на поставщика штрафные санкции и обязанность компенсировать связанные с этим убытки.

Напомним, что в расходы компания включает только экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты (п. 1 ст. 252 НК РФ). Если контрагент по какой-то причине не сможет возместить компании причиненный ущерб, спорную сумму организация отнесет к безнадежной «дебиторке», которую спишет как внереализационный расход (подп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ). Есть риск, что налоговики посчитают такой расход необоснованным в налоговом плане, если компания не сможет подтвердить факт причинения ущерба в результате ненадлежащего исполнения обязательств контрагентом.

2 УКАЗАНИЕ В ТРЕБОВАНИЯХ СУММЫ ПРЕТЕНЗИИ И ПОРЯДКА ЕЕ РАСЧЕТА ПОМОЖЕТ ОПРЕДЕЛИТЬ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ КОМПАНИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Полученную от контрагента компенсацию компания учитывает во внереализационных доходах (п. 3 ст. 250 НК РФ). Но только в том случае, если

В договоре целесообразно прописать порядок направления претензии

Зачастую стороны заранее не оговаривают порядок направления и рассмотрения претензии, а просто указывают, что все разногласия между ними разрешаются путем переговоров. По их мнению, тем самым они приходят к соглашению о претензионном порядке урегулирования споров.

Однако суды при толковании положений договора учитывают буквальное значение содержащихся в нем слов и выражений (ст. 431 ГК РФ). Поэтому для того, чтобы условие об обязательности соблюдения претензионного порядка имело юридическую силу, в договоре целесообразно прописать сроки направления претензии и подготовки ответа на нее, а также способ ее направления (вручения) контрагенту и прилагаемые документы.

КСТАТИ

Так, ФАС Уральского округа в постановлении от 27.05.14 № Ф09-1401/14 установил, что стороны не согласовали форму, порядок и сроки предъявления и рассмотрения претензии. Поэтому тот факт, что договор содержал условие о претензионном порядке разрешения споров, не свидетельствует об обязательном досудебном урегулировании конфликта. В рассматриваемой ситуации компания вправе была сразу обращаться в суд с иском о возмещении ущерба с контрагента.

Аналогичные выводы содержат и постановления ФАС Московского от 22.11.13 № Ф05-14720/2013 и от 17.10.13 № А40-13765/13-8-131, Волго-Вятского от 18.03.13 № А79-9594/2012 и Центрального от 13.08.12 № А62-5263/11 округов

должник признал свои обязательства или вступило в силу соответствующее решение суда. Минфин России в письме от 17.12.13 № 03-03-10/55534 напомнил, что полная или частичная уплата должником соответствующих сумм свидетельствует о признании им своей обязанности и служит основанием для компании признать полученные суммы в доходах.

По мнению авторов, чем подробнее компания распишет состав и расчет неисполненного обязательства, тем больше у нее будет в дальнейшем оснований для отнесения к внереализационным доходам возмещенной контрагентом суммы прямого ущерба и связанных с ним экономических потерь.

В состав компенсации компания может включить не только установленную договором неустойку, но и иные расходы, которые она понесла в связи с ненадлежащим исполнением контрагентом своих обязательств (ч. 2 ст. 15 ГК РФ). Среди них — затраты на проведение экспертизы для установления причины брака, транспортные расходы по доставке товара и пр. Напомним, что если компания не указала те или иные затраты при составлении претензии, ей рискованно учитывать их в расходах для целей налогообложения прибыли (письмо УФНС России по г. Москве от 22.12.06 № 20-12/115051).

3 ОТРАЖЕНИЕ В ТРЕБОВАНИЯХ СУММЫ ПРЕТЕНЗИИ С УЧЕТОМ НДС МОЖЕТ ПРИВЕСТИ К НАЛОГОВЫМ СПОРАМ

Приобретая товары, работы или услуги, компания заявляет предъявленный ей продавцом или исполнителем «входной» НДС к вычету. Если впоследствии она выставит контрагенту претензию с НДС, получится двойное возмещение этого налога: первый раз — из бюджета, второй — в составе компенсации. Такой логикой руководствовался Президиум ВАС РФ в постановлении от 23.07.13 № 2852/13. Суд пришел к выводу, что «*наличие права на вычет сумм налога исключает уменьшение имущественной сферы лица и соответственно применение статьи 15 ГК РФ*».

Добавим, что денежные средства, полученные покупателем от продавца услуг за ненадлежащее исполнение последним договорных обязательств, не облагаются НДС. На это указывает Минфин России (письма от 12.04.13 № 03-07-11/12363 и от 30.11.10 № 03-07-08/342) и арбитражные суды (постановления ФАС Московского от 26.01.10 № КА-А40/15269-09-2-Б и Уральского от 07.11.07 № Ф09-9025/07-С2 округов).

4 УКАЗАНИЕ НА СРОК ОТВЕТА НА ПРЕТЕНЗИЮ ПОСЛУЖИТ ОРИЕНТИРОМ ДЛЯ ОБРАЩЕНИЯ В СУД

Если в договоре стороны предусмотрели претензионный порядок урегулирования спора либо если такой порядок предусмотрен законом, обратиться в суд для взыскания ущерба компания может только после направления контрагенту надлежаще оформленной претензии (ч. 5 ст. 4 АПК РФ).

При этом если контрагент в оговоренный срок не представил ответа на претензию или не устранил нарушения своих обязательств, компания вправе обратиться в суд. В частности, ФАС Московского округа в постановлении от 05.06.13 № А40-47382/12-40-440 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 27.09.13 № ВАС-13630/13) пришел к выводу о соблюдении истцом досудебного порядка урегулирования спора. В этом деле компания направила контрагенту претензию, на которую последний не отреагировал. Но по условиям договора в случае неполучения ответа на претензию в установленный контрактом срок такая претензия считается полученной.

5 ДАТА СОСТАВЛЕНИЯ ПРЕТЕНЗИИ ПОДТВЕРДИТ ПРАВО КОМПАНИИ НА КОМПЕНСАЦИЮ УБЫТКОВ

Дело в том, что в договоре стороны могут оговорить особый порядок предъявления претензии. В том числе сроки ее составления. Если такой срок будет нарушен, компания не сможет получить компенсацию. Подобный спор рассмотрел Девятый арбитражный апелляционный суд в постановлении от 05.03.14 № 09АП-4614/2014-ГК.

Суд установил, что стороны предусмотрели в договоре право покупателя предъявить поставщику документально обоснованную претензию на поставленный товар по качеству не позднее пяти дней с даты осуществления поставки. Получив товар, покупатель своевременно не проверил его качество. Впоследствии, обнаружив недостатки, он выставил претензию поставщику. Суд пришел к выводу, что покупатель нарушил срок, в течение которого он мог воспользоваться своим правом. И продавец в рассматриваемой ситуации вправе отказаться полностью или частично от удовлетворения требований покупателя (ч. 2 ст. 483 ГК РФ).

6 УДОСТОВЕРЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ЛИЦА, ПОДПИСАВШЕГО ПРЕТЕНЗИЮ, ПОДТВЕРДИТ СОБЛЮДЕНИЕ ДОСУДЕБНОГО ПОРЯДКА УРЕГУЛИРОВАНИЯ СПОРА

Судебная практика свидетельствует о том, что полномочия лица, подписавшего претензию, необходимо подтвердить документально. Иначе есть риск, что суд признает обязательный досудебный порядок урегулирования споров несоблюденным и оставит требования о взыскании ущерба без удовлетворения. Если претензия заверена подписью руководителя, таким документом может быть приказ (заверенная копия) о его назначении на соответствующую должность. Если же подпись на претензии ставит иное уполномоченное лицо, необходимо приложить доверенность.

Так, Десятый арбитражный апелляционный суд в постановлении от 17.05.13 № А41-52876/12 согласился, что претензия направлена с соблюдением претензионного порядка. Поскольку представленная в материалах дела доверенность содержала полномочия «подписывать и направлять должникам доверителя письменные претензии, а также иные документы с требованием погасить задолженность».

7 ПРИЛОЖЕННЫЕ К ПРЕТЕНЗИИ КОПИИ ПОМОГУТ КОНТРАГЕНТУ ВСПОМНИТЬ О НЕИСПОЛНЕННЫХ ВОВРЕМЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Обычно в договоре стороны не прописывают обязанность прилагать какие-либо документы к претензии. Ведь подразумевается, что все необходимые документы стороны представят в ходе исполнения договора. Но компании целесообразно вместе с претензией направлять документы, на которые она ссылается в обоснование своих требований. Нередко такие бумаги позволят контрагенту-должнику быстрее разобраться в своем документообороте, найти ошибку или решить техническую проблему. Например, задержка оплаты произошла из-за несвоевременно полученных отгрузочных документов.

В претензии следует указать перечень прилагаемых документов с их реквизитами, можно также приложить только выписки из них.

Отметим, что если в досудебном порядке претензия не будет удовлетворена и в дальнейшем компании все же придется обращаться в суд, ей не придется собирать и направлять копии всех документов ответчику и объяснять суду, почему они ранее у ответчика отсутствовали. 