



4'2013

НАЛОГИ И налоговое планирование

- **Приостановление операций по счетам налоговыми органами**
- **Взыскание с заказчика услуг НДС, подлежащего уплате в РФ в связи с оказанием услуг иностранным исполнителем**
- **Особенности судебного спора о возврате излишне уплаченных сумм налога**
- **Признание сумм налогов излишне взысканными**

СОДЕРЖАНИЕ

Журнал

«НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

№ 4-2013

Журнал зарегистрирован
в Комитете Российской Федерации
по печати

Свидетельство о регистрации
№ 013507 от 12.04.1995

Отдел рекламы:

тел. (495) 664-27-94

e-mail: reklama.panor@gmail.com

Журнал распространяется

через каталоги ОАО «Агентство

«Роспечать»», «Пресса России»

(индекс на полугодие – 32907)

и «Почта России»

(индекс на полугодие – 12559),

а также путем прямой

редакционной подписки

Отдел подписки:

Тел./факс: 8 (495) 664-27-61

© Издательский Дом «Панорама»

<http://www.panor.ru>

Издательство «Афина»:

Почтовый адрес:

125040, Москва, а/я 1,

ООО «Панорама»

Адрес редакции: Москва,

Бумажный проезд, 14, стр. 2

Учредитель:

Закрытое акционерное общество

«Редакция журнала

«Налоги и налоговое

планирование», 109316, г. Москва,

Волгоградский проспект, д. 12

Тел.: 8 (985) 922-98-49,

8 (495) 664-27-92

<http://nalog.panor.ru>

При работе с изданием

использовалась справочно-

правовая система ГАРАНТ

Подписано в печать 14.03.2013

Тираж 15 700 экз.



НОВОСТИ ДНЯ.....	4
КОЛОНКА РЕДАКТОРА.....	6
АКТУАЛЬНЫЙ ВОПРОС	

Якушевская О. Е.

Приостановление операций

по счетам налоговыми органами8

В условиях современной рыночной экономики и века инновационных технологий трудно представить, что стабильная успешная компания осуществляет финансово-хозяйственную деятельность без банковского счета. Банковский счет – незаменимый функционал, позволяющий организациям эффективно аккумулировать денежные средства и участвовать в безналичном денежном обороте. Выплата заработной платы работникам, расчеты с контрагентами, уплата налогов, страховых взносов и иных обязательных платежей зачастую совершаются именно в безналичном порядке. В связи с чем становится очевидным, что заблокированный счет и приостановление операций по счетам тянут в себе массу неприятных сюрпризов для организаций. Что делать, если блокировка счета коснулась и вашей компании, и как не допустить этого вновь, рассмотрим в данной статье.

Саксина Н. Н.

Проверки территориальных органов ФСС РФ.....18

В статье рассматриваются особенности назначения и проведения камеральных и выездных проверок территориальным органом ФСС РФ. Обозначены объекты пристального внимания проверяющих и наиболее часто встречаемые нарушения, приводящие к отказу в выплате пособий. Разобраться с основными требованиями Фонда социального страхования Российской Федерации в ходе проведения проверок по исчислению страховых взносов и тем самым избежать возможных претензий со стороны проверяющих – цель предлагаемой статьи.

НАЛОГОВАЯ ПРАКТИКА

Маточкина Ю. М.

Исчисление и уплата НДС иностранными организациями

и представительствами26

Рассмотрены практические вопросы исчисления и уплаты НДС иностранными организациями и представительствами.

Федоскина И. И.

Взыскание с заказчика услуг НДС, подлежащего уплате в РФ

в связи с оказанием услуг иностранным исполнителем34

Налоговое законодательство РФ предусматривает налогообложение операций по оказанию услуг иностранным исполнителем, в том числе иностранной организацией, которая не имеет отделений и не является налогоплательщиком в РФ. Оказание услуг за редким исключением трудно привязать к территории той или иной страны. Соглашения об избежании двойного налогообложения регулируют только вопросы обложения налогами на прибыль или доходы и налогом на имущество, не затрагивая НДС. Основания возникновения обязанностей по уплате НДС в РФ заказчиком в связи с оказанием услуг иностранным исполнителем рассмотрены в предлагаемой статье.

Михайлова Ю. Н.

Налоговые последствия квалификации премии

за объемы закупок как скидки к цене товара.....41

На практике стимулирование продаж путем предоставления покупателю различного рода премий, скидок за достижение определенных условий договора, в том числе согласованного объема закупок, получило очень широкое распространение. Более того, для ритейла это стало правилом делового оборота и одним из условий получения доступа на полку. Поводом для возвращения к вопросу о порядке налогообложения операций по выплате покупателям товаров премий в рамках исполнения обязательств по договорам поставки стало постановление Президиума ВАС РФ от 07.02.2012 № 11637/11 по делу ООО «Леруа Мерлен Восток» (дело № А40-56521/10-35-297), в рамках которого арбитрами высшей судебной инстанции был сделан вывод о том, что премия за достижение объема закупок есть форма скидки, изменяющая стоимость приобретаемого (реализуемого) товара.

Зверева А. В.

Компенсация за использование личного автомобиля

в служебных целях – целесообразно

ли с налоговой точки зрения?50

Трудовые договоры с руководителями высшего звена российских компаний (или филиалов иностранных компаний) зачастую предусматривают выплату работнику «компенсации за транспортные расходы» в форме фиксированной суммы. Может ли работодатель вычесть такую компенсацию для целей налогообложения прибыли? Есть ли какие-либо потенциальные проблемы с вычетом в целях налогообложения таких расходов?

Якушевская О. Е.

Подарки клиентам: как влияют

на налоговую нагрузку компании-дарителя53

Подарки являются элементами маркетинговой политики, направленной на формирование положительного имиджа компании, привлечение внимания к ее финансово-хозяйственной деятельности и укрепление деловых связей. Подобное внимание к клиентам не может не отразиться на налоговой нагрузке компании-

Журнал «НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

№ 4-2013

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

Белякова Э. И. –
главный редактор журнала,
к.э.н., член Палаты налоговых
консультантов РФ

Авдийский В. И. –
председатель редакционного
совета, д.э.н., профессор,
заслуженный работник МВД
СССР, зам. проректора по науч-
ным исследованиям и разработ-
кам Финансового университета
при Правительстве РФ, заведую-
щий кафедрой «Анализ рисков
и экономическая безопасность»

Виноградов В. В.,
партнер компании «Прайс-
вотерхаусКуперс Б.В.»
(PricewaterhouseCoopers Russia BV)

Газарян А. В.,
к.э.н., заместитель генерального
директора по аудиту –
руководитель департамента
аудита ЗАО «МКД»

Гончаренко Л. И.,
д.э.н., профессор, проректор
по магистерской подготовке
Финансового университета при
Правительстве РФ,
заведующая кафедрой
«Налоги и налогообложение»

Джалчинов Д. Л.,
руководитель российской
налоговой практики междуна-
родной юридической компании
Salans

Ендовицкий Д. А.,
д.э.н., профессор,
ректор Воронежского государ-
ственного университета

Енина В. В.,
директор компании
«МаркПриор», магистр права
(LL.M, University of Manchester)

Жильцов Д. П.,
заместитель генерального
директора ООО «Росэкспертиза»

Михайлова О. Р.,
к.ю.н., судья Арбитражного суда
г. Москвы в отставке

Панков В. В.,
д.э.н., профессор, заведующий
кафедрой бухгалтерского учета
РЭУ им. Г. В. Плеханова

дарителя и, безусловно, вызовет определенный интерес со стороны налоговых органов. Как одарить клиента и свести сопутствующие налоговые риски к минимуму, рассмотрим в данной статье.

Енина В. В.

Экспортный НДС в Китае62

Механизм возмещения экспортного НДС в Китае отличается прежде всего гибкостью, нацеливающей экспортеров на вывоз товаров с высокой добавленной стоимостью. Плательщиками НДС в КНР признаются организации и физические лица, реализующие на ее территории товары либо поставляющие услуги и материальные средства для обработки и комплектации, а также осуществляющие ввоз товаров в режиме импорта. Рассмотрены практические аспекты возмещения экспортного НДС.

КОНСУЛЬТАЦИИ ЮРИСТА

Давыдов В. С., Старцева О. Н.

Особенности судебного спора о возврате излишне уплаченных сумм налога67

Рассмотрены вопросы возврата суммы излишне уплаченного налога в бюджет (переплаты) с точки зрения ведения спора с налоговым органом в суде; обозначен порядок досудебного урегулирования; сформулированы ключевые аргументы для доказывания; даны рекомендации по формулированию требований о возврате переплаты в судебном порядке.

Мысина А. В.

Обстоятельства, исключающие вину налогоплательщика77

Вина является обязательным элементом состава налогового правонарушения и необходимым условием привлечения лица к налоговой ответственности. В статье рассмотрены обстоятельства, исключающие вину налогоплательщика в совершении налогового правонарушения согласно ст. 111 НК РФ.

Андрейкин П. А.

Признание судебных расходов обоснованными в целях налогообложения прибыли83

Ежегодно налоговые органы, обеспечивая поступления в бюджеты различных уровней, при проведении проверок усиливают контроль за полнотой и своевременностью уплаты налогов со стороны организаций. В результате растут суммы доначислений, которые по результатам проведенных налоговых проверок предприятиям предлагается уплатить в бюджет.

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ

Штина О. А.

Экономическая выгода при расчетах по договорам займа, сумма которых выражена в иностранной валюте88

Рассмотрен вопрос решения проблемы налогового учета экономической выгоды (убытка) не только для юридических, но и для физических лиц на основе правовых норм, изложенных в постановлении Президиума ВАС РФ №7423/12 от 06.11.2012.

Шишкин Р. Н.

Признание сумм налогов излишне взысканными92

Обязанность по уплате законно установленных налогов и сборов всеми налогоплательщиками закреплена ст. 57 Конституции Российской Федерации. При этом итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется каждым налогоплательщиком по итогам налогового периода на основе конкретных показателей налоговой базы. На практике часто возникают ситуации, когда выясняется, что уплаченная в бюджет сумма по тем или иным причинам превышает реальный размер налоговой обязанности налогоплательщика. Рассмотрим, в каких случаях наступают указанные ситуации.

Семенова М. В.

Определение рыночных условий внутригруппового финансирования: российская практика и зарубежный опыт....98

Действующее российское законодательство в области трансфертного ценообразования не содержит однозначных предписаний в части определения рыночного уровня процентов по внутригрупповым заимствованиям. Однако, чтобы обеспечить соответствие налоговому законодательству, налогоплательщики должны определять свои налоговые обязательства на основе рыночных процентных ставок, а также обосновывать свой подход к их определению. Для этого может быть успешно использован опыт ряда зарубежных юрисдикций, законодательство или правоприменительная практика которых содержит рекомендации по определению рыночного уровня процентных ставок.

МЕРОПРИЯТИЯ И СОБЫТИЯ.....107

ПОЛОЖЕНИЕ О КОНКУРСЕ.....109

CONTENTS

NEWS OF THE DAY	4
ACTUAL QUESTION	
<i>Yakushevskaya O.</i>	
Suspension of operations on accounts by the tax authorities	8
In terms of modern market economy and development of innovative technologies it is difficult to imagine that a stable successful company carries out financial and economic activity without a bank account. Bank account is an essential functionality that allows organizations to effectively accumulate funds and participate in non-cash circulation. Payment of wages to employees, payments to contractors, paying taxes, insurance premiums and other charges are made by bank transfer. In this connection, it is clear that the blocked account and freezing of accounts pose a lot of surprises for the organizations. What if the freezing of accounts has affected your company, and how to prevent it from happening again, is considered in this paper.	
<i>Saksina N.</i>	
Checks of territorial bodies of FSS of Russia	18
The article deals with the practice of appointing and conducting desk and field audit by the regional agency of FSS of Russia. It points out the objects of particular attention for auditors and the most frequent disturbances, leading to a denial of benefits. To understand the basic requirements of the FSS of Russia by the audits for the calculation of insurance premiums and to avoid potential claims from the auditors is the purpose of the article.	
TAX PRACTICE	
<i>Matochkina Y.</i>	
The calculation and payment of VAT by foreign organizations and representatives	26
The article covers practical issues regarding the calculation and payment of VAT by foreign organizations and representatives.	
<i>Fedoskina I.</i>	
Recover from the customer of VAT payable in the Russian Federation in connection with the provision of services by a foreign executor	34
Russian tax legislation provides the taxation of services by a foreign executor, including foreign organizations, which have offices and are not taxpayers in Russia. Provision of services is difficult, with a few exceptions, to attach to the territory of a country. Agreement on the avoidance of double taxation regulate only issues of income tax and property tax without affecting VAT. The grounds of the obligation to pay VAT in the Russian Federation by the customer in connection with the provision of services by a foreign executor are discussed in this article.	
<i>Mikhailova Yu.</i>	
Tax consequences of qualifying premiums for volume of procurement as discounts to the price of goods	41
In practice, sales promotion by providing the buyer with various prizes, discounts for the achievement of certain terms of the agreement, including the agreed volume of purchases are commonplace. Moreover, for the retail sector it has become a rule of business and one of the conditions for access to the shelf. The reason for the return to the question of the Taxation of transactions in the payment of premiums to buyers of goods in fulfillment of the obligations under the supply agreement was the decision of the Presidium of the RF from 07.02.2012 № 11637/11 in the case of LLC «Leroy Merlin Vostok» (case number A40-56521/10 -35-297), in which arbitrators of the highest court concluded that the award for achievement in procurement is a form of discount, which changes the value of the purchased (sold) goods.	
<i>Zvereva A.</i>	
Compensation for the use of personal vehicle for business purposes – is it advisable from a tax point of view?	50
Employment contracts with senior managers of Russian companies (or branches of foreign companies) often provide the payment of «compensation for transport costs» to workers in the form of a fixed amount. Could an employer deduct such compensation for income tax purposes? Are there any potential problems with the deduction for tax purposes of such expenses?	
<i>Yakushevskaya O.</i>	
Gifts to clients: how do they influence the tax burden of companies-givers?	53
Gifts are part of a marketing policy aimed at shaping a positive image of the company, drawing attention to its financial and economic activity and strengthening business relationships. This attention to the customers should be reflected in the tax burden of the company-giver and, of course, will cause some interest from the part of the tax authorities. How to give presents to clients and reduce associated tax risks to the minimum is considered in this paper.	
<i>Enina V.</i>	
Export VAT in China	62
Export VAT refund mechanism in China is different especially in terms of flexibility, aiming exporters at the export of goods with high added value. VAT payers are organizations and individuals that sell goods on their territory or deliver services and facilities for the processing and packaging, as well as import goods in import mode.	
LEGAL ADVICE	
<i>Davydov V., Startseva O.</i>	
Features of the litigation for the return of overpaid tax	67
The article touches upon the questions of refund of overpaid tax to the budget (overpayment) from the point of view of dispute with tax authorities in court, presents the court settlement procedure, formulates key arguments for proof; gives recommendations for the formulation of the requirements for the return of overpayment in court.	
<i>Mysina A.</i>	
Circumstances, excluding the guilt of the taxpayer	77
The article considers the circumstances forming and excluding tax offense, analyzes extensive arbitration practice.	
<i>Andreikin P.</i>	
Recognition of costs as reasonable for purposes of profit taxation	83
Each year, tax authorities, providing revenues to the budgets of different levels, during inspections tighten control over completeness and timeliness of payment of taxes from the part of organizations. As a result the amount of additional charges increases, which as the result of tax audits the companies should pay to the budget.	
PROFESSIONAL JUDGMENT	
<i>Shtina O.</i>	
Economic benefits from the settlement of the loan agreements, the amount of which is denominated in foreign currency	88
The article touches upon the issue of solving the problem of tax accounting of economic benefit (or loss) not only for businesses but also for individuals on the basis of legal rules laid down in the decision of the Presidium of the Russian Federation № 7423/12 FROM 06.11.2012.	
<i>Shishkin R.</i>	
Recognition of taxes as overpaid	92
Legal obligation to pay taxes and charges by all taxpayers is fixed by the Art. 57 of the Constitution of the Russian Federation. In this case, the total amount of tax payable to the budget is determined by each taxpayer for the tax period based on indicators of the tax base. In practice, there are often situations when it appears that the amount paid to the budget for one reason or another is over the actual size of the tax liabilities of the taxpayer. Let us consider the cases in which these situations occur.	
<i>Semenova M.</i>	
Establishing market conditions for intercompany financing: Russian and international practices	98
Russian tax legislation does not have a clear ruling on how to establish a market level of interest on intercompany loans. However, to comply with the transfer pricing regulations the taxpayers are required to calculate tax obligations based on market interest rates and also to justify their approach to pricing. To be successful in compliance the taxpayers could pick up best practices adopted in those foreign jurisdictions, where legislation and/or court practice contain tips on how to arrive at a market interest rate.	
ACTIVITIES AND EVENTS	107

УДК 336.221

Признание судебных расходов обоснованными в целях налогообложения прибыли

Андрейкин П. А.,
ведущий юрисконсульт Департамента налоговой безопасности
и судебной защиты «КСК групп»

Ежегодно налоговые органы, обеспечивая поступления в бюджеты различных уровней, при проведении проверок усиливают контроль за полнотой и своевременностью уплаты налогов со стороны организаций. В результате растут суммы доначислений, которые по результатам проведенных налоговых проверок предприятиям предлагается уплатить в бюджет.

Ключевые слова: судебные расходы; налогообложение прибыли; признание судебных расходов; возмещение судебных расходов.

Recognition of costs as reasonable for purposes of profit taxation

Andreikin P.,
Chief legal adviser of the Department of Tax Security and Judicial Protection, «CSC Group»

Each year, tax authorities, providing revenues to the budgets of different levels, during inspections tighten control over completeness and timeliness of payment of taxes from the part of organizations. As a result the amount of additional charges increases, which as the result of tax audits the companies should pay to the budget.

Key words: legal costs; taxation of profit; recognition of costs; compensation of legal costs.

Учет понесенных судебных расходов в целях налогообложения прибыли

Состав судебных расходов устанавливается арбитражно-процессуальным законодательством (ст. 101, 106 АПК РФ) и включает в себя расходы на уплату государственной пошлины и судебных издержек, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом.

К судебным издержкам относятся: денежные суммы, подлежащие выплате экспертам, свидетелям, переводчикам; затраты, связанные с проведением осмотра доказательств на месте; оплата услуг адвокатов и иных лиц, оказывающих юридическую помощь (представителей); другие расходы, понесенные участвующими в споре лицами в связи с рассмотрением дела в арбитражном суде.

При этом к судебным издержкам не относятся канцелярские и почтовые расходы; затраты по организации и проведению выездных заседа-

ний судов; денежные выплаты экспертам и переводчикам за выполнение ими определенных действий в порядке служебного задания.

В соответствии с положениями подп. 10 п. 1 ст. 265 НК РФ судебные расходы учитываются при налогообложении прибыли в составе внереализационных расходов. При этом необходимо учитывать, что отдельные виды судебных расходов (таких, например, как расходы на оплату услуг представителей) должны соответствовать критериям, установленным ст. 252 НК РФ, а именно: произведенные расходы должны быть обоснованными и документально подтвержденными.

Факт несения организацией судебных расходов не всегда будет являться достаточным основанием для их включения в состав внереализационных расходов, при проверке обоснованности включения подобных расходов проверяющие всегда будут обращать внимание как на их достаточную документальную подтвержденность, так и на экономическую оправданность, в том числе с точки зрения целесообразности и обоснованности размера понесенных расходов.

Порядок учета судебных расходов с соответствии с положениями налогового законодательства определяется следующим образом: в случае, если налогоплательщик учитывает доходы и расходы по методу начисления, датой включения судебных расходов в состав внереализационных расходов является день подписания акта об оказанных представителем услугах согласно условиям заключенного с ним договора (подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ); если компания использует кассовый метод, то соответствующие расходы она списывает в момент оплаты стоимости услуг согласно договору (п. 3 ст. 273 НК РФ).

Порядок возмещения судебных расходов и их учет в целях налогообложения прибыли

В случае, если по результатам рассмотрения спора в суде налогоплательщик добивается положительного для себя результата, законодатель предусматривает возможность компенсации судебных расходов, понесенных в рамках указанного процесса, за счет проигравшей стороны (ст. 110 АПК РФ). Если суд удовлетворил иск частично, судебные расходы будут разделены между сторонами пропорционально размеру удовлетворенных требований (п. 1 ст. 110 АПК РФ).

В случае, если вопрос о возмещении судебных расходов не рассматривался судом при рассмотрении иска (как правило, при вынесении решения суд разрешает вопрос об отнесении расходов на уплату государственной пошлины, на привлечение экспертов, свидетелей, переводчиков), для взыскания таких судебных расходов налогоплательщик должен подать соответствующее заявление, которое может быть подано в арбитражный суд, рассматривавший дело в качестве суда первой инстанции, в течение шести месяцев со дня вступления в законную силу последнего судебного акта, принятием которого закончилось рассмотрение дела по существу (ст. 112 АПК РФ).

При этом организации следует иметь в виду, что согласно рекомендациям, содержащимся в п. 3 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 05.12.2007 №121 «Обзор судебной практики по вопросам,

связанным с распределением между сторонами судебных расходов на оплату услуг адвоката и иных лиц, выступающих в качестве представителей в арбитражных судах», лицо, требующее возмещения расходов на оплату услуг представителя, обязано доказать их размер и факт выплаты, а другая сторона вправе доказывать их чрезмерность.

Аналогичная правовая позиция приведена в постановлениях Президиума ВАС РФ от 20.05.2008 №18118/07, от 09.04.2009 №6284/07; 25.05.2010 №100/10.

Конституционный суд РФ в определении от 21.12.2004 №454-О, комментируя ч. 2 ст. 110 АПК РФ указал, что данная норма предоставляет арбитражному суду право уменьшить сумму, взыскиваемую в возмещение соответствующих расходов по оплате услуг представителя лишь в том случае, если он признает эти расходы чрезмерными в силу конкретных обстоятельств дела, с учетом баланса процессуальных прав и обязанностей сторон.

Кроме того, КС РФ указал, что обязанность суда взыскивать расходы на оплату услуг представителя в разумных пределах является одним из предусмотренных законом правовых способов, направленных против необоснованного завышения размера оплаты услуг представителя, и тем самым – на реализацию требования ч. 3 ст. 17 Конституции Российской Федерации. Именно поэтому, по мнению КС РФ, в ч. 2 ст. 110 Кодекса речь идет, по существу, об обязанности суда установить баланс между правами лиц, участвующих в деле с целью пресечения злоупотребления правом и недопущения взыскания несоизмеримых нарушенному праву сумм.

Очевидно, что разумность пределов судебных издержек на возмещение расходов по оплате услуг представителя является оценочной категорией и конкретизируется с учетом правовой оценки фактических обстоятельств рассмотрения дела. При этом в соответствии с разъяснениями ВАС РФ, содержащимися в информационном письме от 13.08.2004 №82 «О некоторых вопросах применения Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации», при определении разумных пределов расходов на оплату услуг представителя могут приниматься во внимание, в частности: нормы расходов на служебные командировки, установленные правовыми актами; стоимость экономных транспортных услуг; время, которое мог бы затратить на подготовку материалов квалифицированный специалист; сложившаяся в регионе стоимость оплаты услуг адвокатов; имеющиеся сведения статистических органов о ценах на рынке юридических услуг; продолжительность рассмотрения и сложность дела.

Заявляя требование о возмещении расходов, связанных с оплатой услуг представителя в арбитражном суде, организация должна представить документы, подтверждающие оплату этих услуг, договор на участие представителя в судебных заседаниях, а также акт о приеме выполненных работ. Кроме того, для оценки судами разумности и обоснованности понесенных расходов данные документы должны содержать в себе детализированную информацию о перечне выполненных по договору на судебное представительство работ, фактически затраченном на их выполнение времени и размере их стоимости.

Данная правовая позиция изложена в постановлениях ФАС Центрального округа от 15.04.2011 по делу № А64-8778/09, ФАС Уральского округа от 28.11.2011 по делу № А07-12641/10, ФАС Волго-Вятского округа от 04.09.2012 по делу № А43-29699/2010.

В судебной практике до недавнего времени преобладала позиция о необходимости самостоятельного установления судами разумных пределов судебных расходов, подлежащих возмещению в рамках судебного разбирательства, согласно которой суд, даже несмотря на отсутствие в материалах дела доказательств чрезмерности судебных расходов, понесенных стороной, заявляющей о необходимости их возмещения, должен самостоятельно установить данный критерий.

Однако Президиум ВАС РФ в постановлении от 15.03.2012 № 16067/11, принятом по результатам рассмотрения заявления корпорации «Аэлита Софтвэз Корпорейшн» о пересмотре в порядке надзора судебных актов, указал на необходимость предъявления более жестких требований к стороне, доказывающей чрезмерность понесенных расходов.

По мнению Президиума ВАС РФ, реализация судом права по уменьшению суммы расходов возможна лишь в том случае, если он признает эти расходы чрезмерными в силу конкретных обстоятельств дела. Вынося мотивированное решение об изменении размера сумм, взыскиваемых в возмещение соответствующих расходов, суды не вправе уменьшать его произвольно, тем более если другая сторона не заявляет возражения и не представляет доказательств чрезмерности взыскиваемых с нее расходов.

Поскольку в данном случае ответчик, заявляя о необходимости отказа корпорации во взыскании судебных расходов в полном объеме, не представил в суд доказательств их чрезмерности, равно как и расчет суммы, возмещение которой является, по его мнению, разумным и соразмерным, а также доказательств того, что какие-либо из указанных в отчетах представителя действий, совершенных с целью формирования правовой позиции, связанных с подготовкой процессуальных документов, сбором доказательств и представительством в суде, были излишними.

Суд апелляционной инстанции, разрешая вопрос о судебных расходах, возложил на корпорацию, выигравшую спор в суде, не только обязанность по подтверждению факта и размера произведенных судебных расходов, но и обязанность по представлению доказательств соответствия понесенных расходов стоимости подобных услуг в регионе, а также сведений статистических органов о ценах на рынке юридических услуг, отвергнув представленную ею информацию о разумности расходов, рассчитанных исходя из стоимости аналогичных услуг других юридических компаний.

Таким образом, суд апелляционной инстанции полностью освободил ответчика как проигравшую сторону от необходимости доказывания своей позиции по рассматриваемому вопросу и представлению доказательств чрезмерности взыскиваемых с него расходов, что нарушило, по мнению Президиума ВАС РФ, принцип состязательности сторон, закреп-

пленный в ст. 65 АПК РФ, и повлекло произвольное уменьшение судом размера заявленных к взысканию сумм расходов.

Признавая по собственной инициативе понесенные стороной судебные расходы явно завышенными, суд, по существу, берет на себя обязанность обосновать расчет суммы, которая, по его мнению, подлежит взысканию с проигравшей стороны.

Однако это уменьшение не может быть произвольным, а должно учитывать такие факторы, как сложность дела, сложившиеся на рынке услуг цены, не только с позиции суда, но и стороны, которая несет расходы, не будучи уверенной в исходе дела.

Впоследствии данная правовая позиция ВАС РФ находила отражение в судебной практике. Аналогичные выводы содержат постановления ФАС Московского округа от 29.11.2012 по делу № А40-130232/10-83-1124; ФАС Московского округа от 23.08.2012 по делу № А40-15394/11-20-71; ФАС Московского округа от 16.07.2012 по делу № А40-38267/10-81-326; ФАС Центрального округа от 26.11.2012 по делу № А68-10302/2011; ФАС Центрального округа от 18.07.2012 по делу № А23-2966/10Г-6-164.

Порядок отражения в налоговом учете судебных расходов, подлежащих возмещению проигравшей стороной по судебному акту, определяется следующим образом: если организация учитывает доходы и расходы по методу начисления, то суммы судебных расходов учитываются в составе внереализационных доходов (подп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ) или расходов (подп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ) на дату, когда судебное решение вступило в законную силу.

Если организация использует кассовый метод, датой получения дохода (расхода) признается день, когда средства поступили на ее банковский счет (в кассу) или были списаны (п. 3 ст. 273 НК РФ).

Библиографический список

1. Налоговый кодекс РФ.
2. АПК РФ.
3. Определение Конституционного суда Российской Федерации от 21.12.2004 №454-0.
4. Постановление Президиума ВАС РФ от 20.05.2008 №18118/07.
5. Постановление Президиума ВАС РФ от 09.04.2009 №6284/07.
6. Постановление Президиума ВАС РФ от 25.05.2010 №100/10.
7. Информационное письмо ВАС РФ от 13.08.2004 №82 «О некоторых вопросах применения Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации».
8. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.12.2007 №121 «Обзор судебной практики по вопросам, связанным с распределением между сторонами судебных расходов на оплату услуг адвоката и иных лиц, выступающих в качестве представителей в арбитражных судах».