

БИБЛИОТЕЧКА «РОССИЙСКОЙ ГАЗЕТЫ»

**К.А. Сасов**

**Судебные издержки  
налогоплательщика:  
теория и практика  
возмещения**

Выпуск № 3  
2018

**К.А. Сасов.** Судебные издержки налогоплательщика: теория и практика возмещения. — М.: Редакция «Российской газеты», 2018. Вып. 3. — 144 с.

Книга посвящена вопросам, возникающим у налогоплательщика, решившего возместить свои судебные издержки в налоговом споре.

Что делать с понесенными на ведение судебного дела затратами? Достаточно ли оснований для возмещения этих расходов? Как объяснить разумность своего выбора и нечрезмерность трат? Какие потребуются доказательства? Ответы на эти и другие вопросы, относящиеся к данной теме, вы сможете найти в книге.

Издание предназначено для должностных лиц организаций, индивидуальных предпринимателей, сотрудников налоговых органов и простых граждан.

*Посвящается светлой памяти  
друга, учителя и редактора  
Людмилы Александровны Алексеевой*

© К.А. Сасов, 2018

© ФГБУ «Редакция «Российской газеты», 2018

## Предисловие



**К.А. САСОВ,**  
**адвокат, ведущий юрист**  
**юридической компании**  
**«Пепеляев Групп»,**  
**кандидат юридических наук**

Когда налоговый спор успешно завершен, перед налогоплательщиком возникает вопрос: что делать с понесенными на ведение судебного дела затратами? Их можно взыскать с процессуального оппонента (налогового органа), но есть аргументы «за» и «против» этого.

Аргументы «против взыскания»:

- осложнятся отношения с налоговым органом;
- возникнут дополнительные трудозатраты, потеря времени;
- размер присужденных сумм будет незначительным (символическим);
- можно прослыть в суде сутяжником.

Аргументы «за взыскание»:

- хуже не будет (предстоящих налоговых конфликтов не избежать);
- это будет иметь воспитательное и профилактическое значение;
- порядок взыскания судебных издержек упрощенный, процесс недолгий и недорогой;
- значительная часть расходов будет компенсирована, а отказываться от денег нельзя (особенно в период экономического кризиса).

Возможность реального взыскания судебных издержек налогоплательщика с налогового органа, виновного в необоснованном налоговом споре:

- повышает «адекватность» и «договороспособность» участников налогового конфликта, делает актуальной налоговую медиацию;
- позволяет избежать лишних налоговых споров в суде и исключить спорные суммы недоимок на этапе возражений или апелляционного обжалования решения о привлечении к налоговой ответственности;
- позволяет исключить дорогостоящее обжалование состоявшихся судебных актов в апелляционном и кассационном порядке.

Если принято второе решение, то возникают новые вопросы:

- достаточно ли оснований для возмещения этих расходов;
- как объяснить разумность своего выбора и нечрезмерность трат;
- нужно ли предоставлять какие-то расчеты или дополнительные документы (помимо договора, акта и счета-фактуры)?

В книге вы сможете найти ответы на эти и другие вопросы налогоплательщика, решившего возместить свои судебные издержки в налоговом споре.

## Указатель сокращений

### Нормативные правовые акты и судебная практика

АПК РФ	Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации
ГК РФ	Гражданский кодекс Российской Федерации
ГПК РФ	Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации
КАС РФ	Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
УПК РФ	Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации
Информационное письмо Президиума ВАС РФ о некоторых вопросах применения АПК РФ	информационное письмо Президиума ВАС РФ от 13.08.2004 № 82 «О некоторых вопросах применения Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации»
Обзор судебной практики по распределению судебных расходов	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 адвокатов и иных лиц, выступающих в качестве представителей в арбитражных судах»

## Содержание

Предисловие.....	5
Указатель сокращений.....	7
<b>Глава 1. Нормы АПК РФ о возмещении судебных издержек и их судебное толкование.....</b>	<b>9</b>
1.1. Конституционное толкование законоположений о праве заявителя на возмещение судебных издержек и праве суда на снижение их размера.....	9
1.2. Статья 110 АПК РФ: разъяснения ВАС РФ.....	12
1.3. Возмещение судебных издержек как инструмент налоговой медиации .....	17
1.4. Повышение порога разумности размера возмещаемых судебных расходов .....	20
1.5. Судебные прецеденты ВАС РФ о взыскании иных судебных издержек.....	24
1.6. О праве третьих лиц, участвующих в споре, на взыскание судебных издержек .....	26
<b>Глава 2. В поисках разумных пределов взыскиваемой суммы судебных издержек.....</b>	<b>31</b>
2.1. Шаблон с открытой суммой, или что такое разумный размер возмещаемых судебных издержек налогоплательщика .....	31
2.3. Юридические презумпции (ответ на вопрос: «Как?»).....	36

2.4. Правила опровержения размера судебных расходов и санкции за злоупотребления.....	39
2.5. Опровержение ненадлежащих аргументов в пользу снижения размера возмещаемых судебных издержек налогоплательщика.....	42
2.6. О «гонораре успеха» .....	47
<b>Глава 3. Особенности налоговых дел.....</b>	<b>50</b>
3.1. Границы разумности судебных издержек налогоплательщика .....	50
3.2. Бюджетный подход суда и его анализ.....	53
3.3. О неконституционности снижения размера судебных издержек налогоплательщика.....	56
3.4. Выбор услугодателя и документальное подтверждение затрат .....	60
3.5. Налоговый учет судебных издержек.....	61
3.6. Решение суда по спору о возмещении судебных издержек налогоплательщика как проверка судьи на профпригодность.....	63
<b>Глава 4. Разъяснения Верховного Суда РФ о взыскании судебных издержек .....</b>	<b>68</b>
4.1. Новое и полезное .....	69
4.2. О субъектах спорных правоотношений.....	69
4.3. Состязательность сторон и бремя доказывания.....	71
4.4. Размер имеет значение .....	72
4.5. Борьба со злоупотреблениями правом .....	74
4.6. О чем не сказал Верховный Суд РФ?.....	76
<b>Глава 5. Международный опыт .....</b>	<b>78</b>
5.1. Угроза взыскания судебных издержек налогоплательщика — основа сокращения количества судебных налоговых споров .....	78
5.2. Опыт США и других стран .....	82
5.3. Практика ЕСПЧ .....	85

<b>Приложение № 1</b>	Заявление о возмещении судебных издержек, понесенных в связи с рассмотрением дела в арбитражном суде .....	91
<b>Приложение № 2</b>	Апелляционная жалоба на определение Арбитражного суда г. Москвы о возмещении судебных издержек, понесенных в связи с рассмотрением дела в арбитражном суде (таможенный спор) .....	99
<b>Приложение № 3</b>	Кассационная жалоба на определение Арбитражного суда г. Москвы и постановление Девятого арбитражного апелляционного суда о возмещении судебных издержек.....	114
<b>Приложение № 4</b>	Извлечение из жалобы в Конституционный Суд РФ на неконституционность ч. 2 ст. 110 АПК РФ в толковании, примененном в деле заявителя.....	126

**К.А. Сасов**  
**Судебные издержки налогоплательщика:**  
**теория и практика возмещения**

**Редактор** М.А. Архимандритова  
**Корректор** И.А. Красавина  
**Верстка** А.Л. Цветков

Подписано в печать 00.00.2018.  
Бумага архангельская писчая. Формат 60x88 1/16.  
Усл. печ. л. 9,0. Уч.-изд. л. 7,0. Тираж 0000 экз.  
Заказ №  
*Цена в рознице — договорная*

Свидетельство о регистрации журнала «Библиотечка «Российской газеты»  
как средства массовой информации ПИ № ФС 77-62151 от 19.06.2015

Учредитель ФГБУ «Редакция «Российской газеты»

Издатель ФГБУ «Редакция «Российской газеты»  
Генеральный директор ФГБУ «Редакция «Российской газеты» П.А. Негоица  
Главный редактор «Российской газеты» В.А. Фронин

Адрес издателя: 125993, г. Москва, ул. Правды, 24, стр. 4

По вопросам публикации и размещения рекламы  
обращаться по тел.: 8-499-257-52-64; 8-499-257-52-47;  
e-mail: [bibliotechka@rg.ru](mailto:bibliotechka@rg.ru).

Шеф-редактор журнала И.А. Бусыгина

Информация о других выпусках журнала: [www.bibliotechka.rg.ru](http://www.bibliotechka.rg.ru)

Подписные индексы:  
по каталогу «Пресса России»: 73097; по каталогу «Роспечать»: 73097;  
по «Каталогу Российской Прессы»: 12420

Отпечатано в Обособленном подразделении Академиздатцентра «Наука» —  
Производственно-полиграфическом предприятии «Типография «Наука».  
Адрес: 121099, г. Москва, Шубинский пер., 6; тел. 8-499-241-94-93



Отпечатано в ОАО «Подольская фабрика офсетной печати».  
Адрес: 142100, г. Подольск, Московская область,  
Революционный пр-т, д. 80/42; тел. 8-496-769-97-22