

# ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО

14 НОЯБРЯ  
2012

ПРАКТИКА ПРИЗНАНИЯ ПРОЦЕНТОВ ПО  
ДОЛГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ В СОСТАВЕ  
РАСХОДОВ

*Кратко: Коллегия судей Высшего Арбитражного суда подтвердила позицию высшей инстанции от 24 ноября 2009 № 11200/09, в соответствии с которой затраты на уплату процентов по долговым обязательствам следует признавать в составе расходов в тех налоговых периодах, когда проценты подлежат уплате*

## ИСТОРИЯ ВОПРОСА И СУТЬ СПОРОВ

В 2009 году Президиумом ВАС РФ было принято Постановление, касающееся вопроса определения периодов признания процентов по долговым обязательствам в составе расходов<sup>1</sup>. В данном Постановлении Высший арбитражный суд указал, что ранее, чем по условиям договора предусмотрена уплата процента, у налогоплательщика не возникает обязательств перед займодавцем по их погашению, то есть не возникает и расходов, подлежащих включению в уменьшение налогооблагаемой базы при исчислении налога на прибыль. Тем самым высшая судебная инстанция посчитала, что проценты следует учитывать в составе расходов с момента их фактической уплаты.

Споры по аналогичному вопросу возникли в связи с тем, что, по мнению инспекторов, проценты признавались в налоговом учете не в тех периодах, к которым расходы относились<sup>23</sup>. Федеральный арбитражный суд Московского округа подтвердил позицию Президиума ВАС, указав, что налогоплательщики должны учитывать проценты в составе расходов только с момента фактической их выплаты заимодавцам. Налогоплательщики обратились в Высший Арбитражный суд с заявлениями о пересмотре в порядке надзора судебных решений, вынесенных на основании правовой позиции Высшего Арбитражного суда от 24 ноября 2009 № 11200/09.

Коллегия судей ВАС РФ поддержала суд кассационной инстанции, сославшись на позицию от 24 ноября 2009 № 11200/09, и отказала налогоплательщикам в пересмотре их дел в порядке надзора<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Постановление Президиума ВАС от 24.11.2009 № 11200/09.

<sup>2</sup> Решение Арбитражного суда Московской области от 13.12.2011; Постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 19.03.2012; Постановление ФАС Московского округа от 05.07.2012 по делу № А41-20293/11.

<sup>3</sup> Решение Арбитражного суда Московской области от 29.11.2011; Постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 09.02.2012; Постановление ФАС Московского округа от 21.05.2012 по делу № А41-20291/11.

<sup>4</sup> Определение ВАС РФ от 01.10.2012 № ВАС-10178/12; Определение ВАС РФ от 01.10.2012 № ВАС-10179/12.

## ПРОБЛЕМЫ И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

Острая проблема периодов признания процентов в составе расходов по налогу на прибыль, возникшая в связи с принятием Постановления Президиума, была несколько сглажена Письмом Федеральной налоговой службы, в котором налоговая служба критически отнеслась к позиции ВАС РФ и указала, что положения НК РФ требуют равномерного признания процентов в течение всего периода пользования заемными средствами<sup>5</sup>.

Однако, как видно по приведенным решениям, высшая судебная инстанция не отказывается от своей правовой позиции 2009 года, вызвавшей неоднозначную реакцию как со стороны налогоплательщиков, так и налоговиков. Данный подход содержит существенные налоговые риски для компаний.

Помимо применения указанного подхода к порядку признания расходов, в арбитражной практике имеются решения, в которых позиция ВАС применяется к порядку признания доходов, полученных в виде процентов от выданных займов<sup>6</sup>. Как следует из данных решений, заимодавцы не вправе учитывать проценты в составе доходов по налогу на прибыль до момента фактического их получения в соответствии с условиями договоров.

Учитывая изложенное, необходимо учитывать сохраняющиеся налоговые риски по долговым обязательствам, по которым выплата процентов происходит позже даты начисления. В частности, особое внимание стоит обратить на вексельные обязательства. Поскольку в силу особенностей векселя проценты уплачиваются векселедателем в момент погашения векселя, т.е. явно позже даты начисления процентов.

## КОНТАКТЫ

По всем вопросам, затронутым в данном письме, Вы можете обращаться к следующим юристам:

**ДМИТРИЙ КОСТАЛЬГИН**

УПРАВЛЯЮЩИЙ ПАРТНЕР

[KOSTALGIN@TAXADVISOR.RU](mailto:KOSTALGIN@TAXADVISOR.RU)

ОФИС: +7 495 229 76 88

МОБ: +7 910 417 58 87

**АЛЕКСАНДРА АЛЕКСЕЕВА**

УПРАВЛЯЮЩИЙ ПАРТНЕР

[LXV@TAXADVISOR.RU](mailto:LXV@TAXADVISOR.RU)

ОФИС: +7 495 229 76 88

Обзор составлен для клиентов Юридической компании «Taxadvisor» и других заинтересованных лиц с целью оперативного информирования об изменениях в налогообложении. Данный обзор не может расцениваться в качестве консультации.

<sup>5</sup> Письмом ФНС России от 17.03.2010 № 3-2-06/22.

<sup>6</sup> Постановление ФАС Уральского округа от 12.10.2011 № Ф09-6083/11; Решение Арбитражного суда г. Москвы от 27.09.2012 по делу №А40-62131/12-91-355.