

## Учет околдоговорных расходов

В прочих расходах можно учитывать арендные платежи за имущество, в т. ч. земельные участки. При этом на практике не исключены платежи за такое имущество вне рамок договорных отношений. На возможность их учета суды смотрят по-разному.

✓ Незаключение договора субаренды при фактическом использовании за плату помещения не свидетельствует о документальной неподтвержденности расходов и не может служить основанием для отказа в их учете для целей налогообложения.

*Постановление ФАС Московского округа от 06.03.2014 № Ф05-1340/2014*

✗ В проверяемый период не имелось договоров аренды, оформленных в установленном порядке. Основания для включения в расходы арендной платы отсутствуют в связи с тем, что она не подтверждена документально.

*Постановление ФАС Уральского округа от 07.03.2013 № Ф09-1109/13 (отказано в надзорном пересмотре)*



**Игорь Гусев,**  
старший юрист юридической фирмы VEGAS LEX

### Совет практика

Если плательщик располагает первичными документами, оформленными надлежащим образом, у него есть все шансы доказать правомерность понесенных расходов даже при отсутствии действующего договора. Но делать это придется через суд, поскольку инспекторы вряд ли согласятся с таким подходом.

Официальных разъяснений по данному вопросу нет. Хотя финансовое ведомство неоднократно высказывало мнение о том, что расходы по незаключенным договорам не учитываются в уменьшение базы по налогу на прибыль организаций ввиду несоответствия условиям ст. 252 НК РФ (письмо Минфина России от 12.07.2006 № 03-03-04/2/172).

Однако нужно помнить, что с учетом ст. 54 НК РФ налоговые последствия влекут не сами гражданско-правовые сделки, а совершаемые в их исполнение финансово-хозяйственные операции, отражаемые в бухгалтерском учете. Причем под налогообложение попадает финансовый результат, сформированный по итогам отчетного периода на основе совокупности совершенных плательщиком операций (п. 9 информационного письма Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148).

Суды также подтверждают, что отсутствие договора не влияет на право плательщика учесть реально понесенные расходы (постановления ФАС Уральского округа от 16.09.2010 № А47-4581/2009, от 18.03.2008 № А47-2534/07).