МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 11 ноября 2013 г. N 03-03-06/1/48003

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо о порядке учета в целях исчисления налога на прибыль организацией-лизингополучателем расходов на оплату лизинговых платежей по договору лизинга и сообщает следующее.

Согласно [п. 1 ст. 252](consultantplus://offline/ref=E8C75D94561770B416802BB1EF2C80039518AAD8B22DA7C8BB0D032A3FDB04D56B6FF35CC8267407G4WAI) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в целях налогообложения прибыли налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в [ст. 270](consultantplus://offline/ref=E8C75D94561770B416802BB1EF2C80039518AAD8B22DA7C8BB0D032A3FDB04D56B6FF35CC8257E04G4W6I) Кодекса).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные налогоплательщиком затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение доходов.

В соответствии с [пп. 10 п. 1 ст. 264](consultantplus://offline/ref=E8C75D94561770B416802BB1EF2C80039518AAD8B22DA7C8BB0D032A3FDB04D56B6FF35EC92EG7WEI) Кодекса к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика на арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки), а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг.

Следовательно, лизинговые платежи за имущество, полученное по договору лизинга, учитываются лизингополучателем в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, с учетом применяемого организацией метода признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.

Так, на основании [п. 1 ст. 272](consultantplus://offline/ref=E8C75D94561770B416802BB1EF2C80039518AAD8B22DA7C8BB0D032A3FDB04D56B6FF35CC8257907G4W7I) Кодекса расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений гл. 25 "Налог на прибыль организаций" Кодекса, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений [ст. ст. 318](consultantplus://offline/ref=E8C75D94561770B416802BB1EF2C80039518AAD8B22DA7C8BB0D032A3FDB04D56B6FF35CC8247C00G4WFI) - [320](consultantplus://offline/ref=E8C75D94561770B416802BB1EF2C80039518AAD8B22DA7C8BB0D032A3FDB04D56B6FF35CCD25G7W5I) Кодекса.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Согласно [п. 7 ст. 272](consultantplus://offline/ref=E8C75D94561770B416802BB1EF2C80039518AAD8B22DA7C8BB0D032A3FDB04D56B6FF35EC821G7W4I) Кодекса датой осуществления прочих расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, являющихся основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

Н.А.КОМОВА

11.11.2013