ные затраты налогоплательщика, направленные на получение дохода. *Экономическая обоснованность расходов определяется не фактическим получением доходов в конкретном налоговом периоде, а направленностью таких расходов на получение дохода*[1].

Экономически оправданные затраты и обоснованные расходы — это оценочные понятия налогового права.

Понятие экономической обоснованности расходов, содержащееся в п. I ст. 252 НК РФ, законодательством о налогах и сборах не регламентировано и носит оценочный характер[2].

Под экономически оправданными затратами подразумеваются затраты, обусловленные целями получения доходов, удовлетворяющие принципу рациональности (разумности) и обусловленные обычаями делового оборота[3].

налогу на прибыль посредством включения в расходы экономически неоправданных затрат.

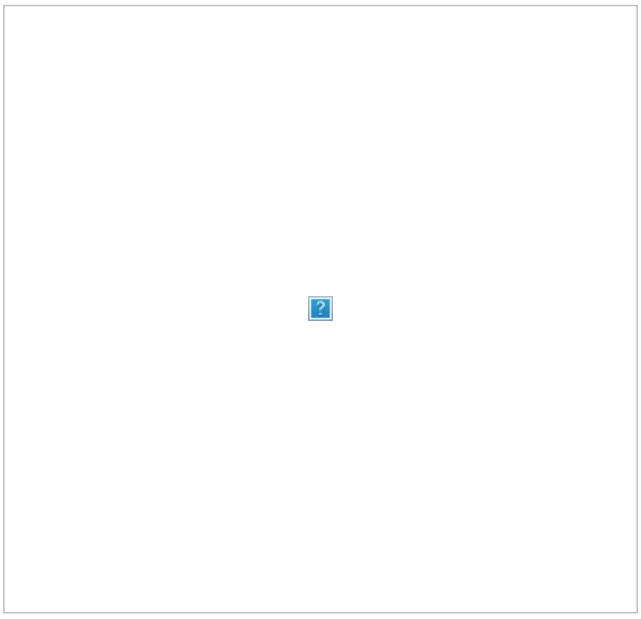
Следует учитывать и позицию Конституционного Суда РФ, выраженную в Определении от 04.06.2007 №з66-0-П: *обоснованность расходов, уменьшающих в целях налогообложения полученные доходы, не может оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата.*

Таким образом, необоснованными расходами признаются экономически неоправданные затраты налогоплательщика. Следовательно, получение необоснованной налоговой выгоды является, в частности, прямым следствием уменьшения доходов на экономи

Экономическая обоснованность расходов самостоятельно определяется налогоплательщиком в каждом конкретном случае исходя из фактических обстоятельств и особенностей его финансово-хозяйственной деятельности на основании норм главы 25 НК РФ[4]. При этом анализ судебно-арбитражной практики показывает, что все схемы по получению необоснованной налоговой выгоды, как правило, в конечном итоге направлены на уменьшение налоговой базы по чески неоправданные затраты, т. е. на необоснованные расходы.

Расходы налогоплательщика могут быть признаны необоснованными также и в случае отсутствия надлежащим образом оформленных **оправдательных документов, подтверждающих расходы.** Так, по мнению ФАС Волго-Вятского округа (Постановление от 03.07.2006 по делу №^3-40136/2005-30-1244) *право налогоплательщика на уменьшение полученных доходов в целях обложения налогом на прибыль на величину произведенных расходов непосредственно зависит от представления им соответствующих документов, подтверждающих затраты.*

Наличие **недостоверных данных в представленных документах,** подтверждающих расходы, также является основанием для непризнания расходов налогоплательщика обоснованными. На-



1 Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 25.06.2007 №>Фо4-4о68/2оо7(з5445-А46-26).

2 Постановление ФАС Центрального округа от 14.09.2006 по делу w> А54-819/2006-С4.

3 Постановление ФАС Поволжского округа от 15.05.2007 по делу № А65-24256/06.

4 Постановление ФАС Северо-Западного округа от 07.12.2007 по делу N» А66-2645/2007.