

Даты признания отдельных доходов и расходов при расчете единого налога при упрощенке

Вид дохода / расхода	Дата признания в налоговой базе	Основание
Доходы		
Выручка от реализации	День поступления оплаты в кассу или на расчетный счет.	
Внереализационные доходы, указанные в статье 250 Налогового кодекса РФ	<p>Если в счет оплаты получен вексель – день его оплаты или передачи по индоссаменту третьему лицу.</p> <p>Если обязательство погашается зачетом – дата подписания акта взаимозачета</p>	п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 249, п. 1 ст. 346.17 НК РФ, письмо Минфина России от 23 сентября 2013 г. № 03-11-06/2/39230
Расходы		
Расходы на приобретение покупных товаров	<p>День одновременного выполнения трех условий: поставка произведена, товары оплачены продавцу и реализованы на сторону. Стоимость товаров списывается одним из способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по стоимости единицы товаров; – по средней стоимости; – по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) 	подп. 23 п. 1 ст. 346.16, подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ
Расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров (например, расходы по хранению, обслуживанию, транспортировке)	День одновременного выполнения двух условий: расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров, понесены (услуги оказаны) и оплачены	подп. 23 п. 1 ст. 346.16, подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ
Расходы на уплату налогов и сборов в бюджет	<p>Дата уплаты налогов и сборов в бюджет</p> <p>День погашения налоговой недоимки (в случае наличия</p>	подп. 22 п. 1 ст. 346.16, подп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ

Вид дохода / расхода	Дата признания в налоговой базе	Основание
	задолженности перед бюджетом)	
«Входной» НДС, перечисленный поставщику	Суммы «входного» НДС, учтенные по отдельной статье затрат, отразите в расходах при одновременном выполнении следующих условий: – налог уплачен поставщику; – товары (работы, услуги), к которым относится сумма «входного» НДС, реализованы (выполнены, оказаны)	подп. 8 п. 1 ст. 346.16, подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, письма Минфина России от 7 июля 2006 г. № 03-11-04/2/140, от 29 июня 2006 г. № 03-11-04/2/135
Расходы на приобретение, сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств	Последнее число отчетного (налогового) периода (в отношении фактически понесенных и оплаченных расходов)	подп. 1 п. 1 и п. 3 ст. 346.16, подп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ
Расходы на оплату труда	День погашения задолженности (списание денег со счета организации, выдача зарплаты из кассы)	подп. 6 п. 1 ст. 346.16, подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ
Материальные расходы (в т. ч. расходы на приобретение сырья и материалов)	По общему правилу – день одновременного выполнения двух условий: – материальные ресурсы оприходованы (приняты к учету); – задолженность по оплате материальных ресурсов погашена	подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, письмо Минфина России от 23 января 2009 г. № 03-11-06/2/4
Расходы на оплату процентов за пользование заемными средствами (банковскими кредитами)	День погашения задолженности	подп. 9 п. 1 ст. 346.16, подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ
Расходы на оплату услуг сторонних подрядчиков	День погашения задолженности за оказанные услуги	подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ