

Расходы, которые можно учесть на УСН.

Объект «доходы минус расходы»

Наименование расходов	Документ (комментарий)
Расходы, учитываемые при расчете единого налога	
Основные средства и нематериальные активы	
Расходы на уплату процентов за предоставленную рассрочку по оплате основного средства	Учитываются в составе расходов на приобретение основных средств в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 2 июля 2010 г. № 03-11-11/182)
Расходы на выкуп арендованного основного средства	Учитываются в составе расходов на приобретение основных средств (при условии перехода права собственности на объект и после его полной оплаты) (письмо Минфина России от 20 января 2011 г. № 03-11-11/10)
Материальные расходы	
Стоимость лесных насаждений, приобретаемых в рамках предпринимательской деятельности	Учитывается в составе материальных расходов (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, письмо Минфина России от 24 октября 2008 г. № 03-11-05/255)
Расходы на оплату услуг лесхозов по отводу и оформлению лесосек	Учитываются в составе материальных расходов (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, письмо Минфина России от 24 октября 2008 г. № 03-11-05/255)
Расходы на бой и обрезку стекла (при отсутствии виновных лиц)	Учитываются в пределах норм естественной убыли (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ). При списании можно руководствоваться Нормами, утвержденными Минпромстройматериалов СССР от 21 октября 1982 г. (письмо Минфина России от 17 января 2011 г. № 03-11-11/06)
Расходы на оплату услуг штатного программиста	Учитываются, если организация обоснует, что услуги программиста носят производственный характер (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ, письмо Минфина России от 3 ноября 2009 г. № 03-11-06/2/235)
Расходы на оплату услуг по уборке помещений	Учитываются, если организация обоснует, что услуги по уборке помещений носят производственный характер (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ, письма Минфина России от 13 апреля 2011 г. № 03-11-06/2/53, от 3 ноября 2009 г. № 03-11-06/2/235)
Расходы издателя на оплату услуг по печатанию и распространению	Учитываются как расходы на оплату услуг производственного характера (подп. 5 п. 1

Наименование расходов	Документ (комментарий)
периодических изданий (в т. ч. при возврате непроданной печатной продукции из торговой сети)	ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ, письмо УФНС России по г. Москве от 14 сентября 2010 г. № 16-15/105637)
Расходы кадровых агентств на оплату услуг по размещению в СМИ сведений о вакансиях	Учитываются, если организация обоснует, что услуги по размещению сведений о вакансиях носят производственный характер (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ, письмо Минфина России от 16 августа 2012 г. № 03-11-06/2/111)
Расходы арендодателя на содержание здания, переданного во временное пользование	Учитываются в составе материальных расходов как затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых собственными силами или сторонними организациями. При этом по условиям договора такие затраты должны быть возложены на арендодателя (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ, письма Минфина России от 10 июня 2015 г. № 03-11-09/33555, от 1 июля 2013 г. № 03-11-06/2/24988)
Расходы на проверку оборудования	Учитываются в составе материальных расходов (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, письмо Минфина России от 31 января 2014 г. № 03-11-06/2/3799)
Расходы на изготовление печати	Учитываются в составе материальных расходов как затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых собственными силами или сторонними организациями (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ)
Расходы на ремонт систем вентиляции и кондиционирования воздуха в арендуемых помещениях	Учитываются в составе материальных расходов как затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых собственными силами или сторонними организациями (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ, письмо Минфина России от 15 февраля 2016 г. № 03-11-06/2/8092)
Расходы на оплату услуг по проведению расчетов и составлению отчетности по отходам и плате за загрязнение окружающей среды	Учитываются в составе материальных расходов как затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых собственными силами или сторонними организациями (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ, письмо Минфина России от 21 апреля 2017 № 03-11-06/2/23989)

Наименование расходов	Документ (комментарий)
Налоги	
Налоги, сборы, страховые взносы, уплаченные организацией самостоятельно	Уменьшают налоговую базу на дату перечисления средств в бюджет. В расходы включаются только фактически уплаченные суммы (подп. 22 п. 1 ст. 346.16, подп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ)
Налоги, сборы, страховые взносы, уплаченные за организацию третьими лицами	Уменьшают налоговую базу на дату погашения задолженности перед лицом, уплатившим налог (сбор, страховой взнос) за организацию. В расходы включаются только фактически уплаченные суммы (подп. 22 п. 1 ст. 346.16, подп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ)
НДС, уплаченный в бюджет налоговым агентом: – при покупке товаров у иностранной организации, не состоящей в России на налоговом учете, – в случае возврата этих товаров; – при перечислении аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) по договору с иностранной организацией, не состоящей в России на налоговом учете, – в случае расторжения договора и возврата аванса	В главе 26.2 Налогового кодекса РФ такие виды расходов прямо не предусмотрены. Однако подпунктом 22 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ установлено, что в состав расходов включаются суммы налогов, уплаченных в соответствии с законодательством о налогах и сборах (кроме единого налога при упрощенке). Обязанности налогового агента организации, применяющие упрощенку, исполняют в соответствии с пунктом 5 статьи 346.11 Налогового кодекса РФ. Право признавать эти расходы при расчете единого налога предусмотрено пунктом 7 статьи 170 Налогового кодекса РФ
НДФЛ, удержанный из зарплаты сотрудников	Учитывается в составе расходов на оплату труда по мере перечисления налога в бюджет (подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, письмо Минфина России от 25 июня 2009 г. № 03-11-09/225). Подробнее об этом см. Как отражать доходы и расходы в книге учета доходов и расходов при упрощенке
НДФЛ, удержанный из суммы процентов, выплаченных заимодавцу – физическому лицу	Учитывается в составе процентов, уплаченных за предоставленные денежные средства, в порядке, предусмотренном статьей 269 Налогового кодекса РФ (подп. 9 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ, письмо Минфина России от 13 февраля 2009 г. № 03-11-06/2/27). Уплаченные проценты включаются в состав расходов на основании подпункта 9 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ вместе с НДФЛ, сумму которого организация удерживает и перечисляет в бюджет
Налоги, уплаченные за границей по иностранному налоговому законодательству	В главе 26.2 Налогового кодекса РФ такие виды расходов прямо не предусмотрены. Однако подпунктом 22 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ установлено, что в состав

Наименование расходов	Документ (комментарий)
	расходов включаются суммы налогов, уплаченных в соответствии с законодательством о налогах и сборах (кроме единого налога при упрощенке). Оговорка о налоговом законодательстве Российской Федерации с 2013 года из данной нормы исключена (подп. «б» п. 13 ст. 2 Закона от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ)
Расходы на оплату труда	
Премии за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные аналогичные показатели (в частности, премии, выплачиваемые в связи с награждением почетными профессиональными нагрудными знаками, присвоением почетных профессиональных званий)	Учитываются в составе расходов на оплату труда (подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16, ст. 255 НК РФ, письмо Минфина России от 16 августа 2010 г. № 03-11-06/2/127)
Доплата к больничному пособию до фактического среднего заработка	Доплаты к больничным пособиям до фактического среднего заработка могут учитываться в составе расходов на оплату труда, если они предусмотрены трудовыми и (или) коллективными договорами (подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16, ст. 255 НК РФ, письмо Минфина России от 23 декабря 2009 г. № 03-03-05/248). Несмотря на то что в письме разъясняется порядок учета таких доплат при расчете налога на прибыль, этими разъяснениями могут руководствоваться и плательщики единого налога при упрощенке (п. 2 ст. 346.16, ст. 255 НК РФ)
Алименты, удержанные из дохода сотрудника	Учитываются в составе расходов на оплату труда по мере перечисления алиментов получателям (подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, письмо Минфина России от 25 июня 2009 г. № 03-11-09/225). Расходы на оплату труда при упрощенке учитываются в порядке, предусмотренном статьей 255 Налогового кодекса РФ (подп. 6 п. 1 и п. 2 ст. 346.16 НК РФ). По этой статье в расходах отражается вся начисленная зарплата, которая включает в себя алименты, подлежащие удержанию
Взносы на добровольное личное страхование сотрудников на случай смерти или причинения вреда здоровью	Учитываются в составе расходов на оплату труда в порядке, предусмотренном для расчета налога на прибыль (подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16, ст. 255 НК РФ). То есть если договор страхования: <ul style="list-style-type: none"> – заключен со страховой организацией, у которой есть действующая лицензия; – предусматривает выплаты только в случае

Наименование расходов	Документ (комментарий)
	<p>смерти или причинения вреда здоровью сотрудника.</p> <p>Максимальная сумма страховых взносов, которая уменьшает налоговую базу, составляет 15 000 руб. в расчете на одного сотрудника за год.</p> <p>Аналогичные разъяснения есть в письме Минфина России от 21 марта 2011 г. № 03-11-06/2/35</p>
Прочие расходы	
Расходы на доступ к Интернету	Учитываются в составе расходов на услуги связи (подп. 18 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, письма Минфина России от 9 октября 2007 г. № 03-11-04/2/250, от 2 апреля 2007 г. № 03-11-04/2/79, от 27 марта 2006 г. № 03-11-04/2/70, от 28 декабря 2005 г. № 03-11-04/2/163, от 15 декабря 2005 г. № 03-11-04/2/151)
Расходы комитентов, принципалов, доверителей на выплату посреднических вознаграждений	Фактически выплаченные (удержанные посредником из средств, причитающихся комитенту (принципалу, доверителю)) вознаграждения включаются в состав расходов на дату утверждения отчета посредника (подп. 24 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, письма УФНС России по г. Москве от 2 сентября 2010 г. № 20-14/2/092620, от 4 февраля 2009 г. № 20-14/009034)
Расходы на приобретение бухгалтерских компьютерных программ, электронных справочно-правовых (информационных) систем и баз данных, а также расходы на их обслуживание и обновление	Учитываются на основании подпункта 19 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письма Минфина России от 19 января 2016 г. № 03-11-06/2/1520, от 21 марта 2013 г. № 03-11-06/2/8830 и ФНС России от 14 октября 2011 г. № ЕД-4-3/17020)
Расходы, связанные с погашением займов (например, уплата процентов) по обязательствам присоединенной организации (после реорганизации в форме присоединения)	Учитываются в соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. Основание – статья 58 Гражданского кодекса РФ, согласно которой при реорганизации в форме присоединения к организации переходят все права и обязанности присоединенной организации (письмо Минфина России от 7 июня 2010 г. № 03-11-06/2/90)
Расходы на оплату банковских услуг с использованием системы «Клиент-Банк»	Учитываются на основании подпункта 9 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 21 апреля 2014 г. № 03-11-06/2/18229)

Наименование расходов	Документ (комментарий)
Расходы на оплату банковской комиссии за выполнение функций агента валютного контроля	Учитываются на основании подпункта 9 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 21 апреля 2014 г. № 03-11-06/2/18229)
Расходы на уплату комиссии кредитной организации за выдачу справок в рамках банковской операции	Учитываются на основании подпункта 9 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ
Расходы на страхование гражданской ответственности владельцев опасных объектов, перечисленных в статье 5 Закона от 27 июля 2010 г. № 225-ФЗ	Учитываются в соответствии с подпунктом 7 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 12 марта 2012 г. № 03-11-06/2/41)
Расходы по оплате обязательного инспекционного контроля за сертификационной системой менеджмента качества организации	Учитываются на основании подпункта 26 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 31 января 2014 г. № 03-11-06/2/3799)
Расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги (в т. ч. юридические услуги, связанные с получением лицензии)	Учитываются на основании подпункта 15 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письма Минфина России от 16 июля 2010 г. № 03-11-06/2/112, УФНС России по г. Москве от 22 января 2010 г. № 16-15/005297)
Расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и представлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии	Учитываются на основании подпункта 30 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ
Расходы на оплату услуг адвоката. Например, если адвоката привлекают для представления интересов организации в судебном споре с налоговой инспекцией	Учитываются на основании подпункта 15 или подпункта 31 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ
Расходы по вывозу твердых бытовых отходов	Учитываются на основании подпункта 36 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ
Платежи по лицензионным соглашениям за предоставленное право на публичный показ (демонстрацию) кинофильмов («прокатная плата»)	Учитываются на основании подпункта 32 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 11 марта 2013 г. № 03-11-06/2/7122)
Расходы на покупку кассовой техники (в т. ч. онлайн-ККТ), а также расходы на оплату услуг оператора по обработке фискальных данных	Учитываются на основании подпунктов 18 и 35 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 9 декабря 2016 № 03-11-06/2/73772)
Вступительные, членские и целевые взносы в СРО, уплаченные по Закону от 1 декабря 2007 № 315-ФЗ	Учитываются на основании пп 32.1 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письма Минфина России от 20 февраля 2015 № 03-11-06/2/8437, от 1 декабря 2016 № 03-11-06/2/71327)

Наименование расходов	Документ (комментарий)
Расходы, не учитываемые при применении упрощенки	
Основные средства и нематериальные активы	
Расходы в виде остаточной стоимости основных средств, полученных в ходе реорганизации (присоединение, выделение)	Не учитываются – при приобретении таких основных средств реорганизованная организация не несла никаких расходов (п. 2 ст. 346.17 НК РФ, письма Минфина России от 7 июня 2010 г. № 03-11-06/2/90, ФНС России от 27 мая 2015 г. № ГД-4-3/8983)
Расходы на технологическое присоединение к действующим электрическим сетям (приобретение дополнительных энергетических мощностей)	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. Кроме того, такие расходы не связаны с приобретением, сооружением, изготовлением, а также доведением объектов основных средств до состояния, пригодного к использованию (письмо Минфина России от 17 февраля 2014 г. № 03-11-06/2/6268)
Расходы в виде стоимости основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал	Не учитываются – при приобретении таких основных средств организация не несет никаких расходов (п. 2 ст. 346.17 НК РФ, письмо Минфина России от 3 февраля 2010 г. № 03-11-06/2/14)
Расходы на приобретение земельного участка под приобретенным в собственность зданием	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. Кроме того, земельные участки не относятся к амортизируемому имуществу (п. 2 ст. 256 НК РФ). Аналогичные разъяснения содержатся в письмах Минфина России от 16 сентября 2010 г. № 03-11-06/2/145, от 15 апреля 2009 г. № 03-11-06/2/65
Расходы, связанные с государственной регистрацией лицензионного договора о приобретении прав на товарные знаки	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. Кроме того, такие расходы не связаны с приобретением нематериального актива, поскольку заключение лицензионного договора не влечет за собой переход исключительного права на предмет договора лицензиату. Аналогичные разъяснения содержатся в письме Минфина России от 22 апреля 2010 г. № 03-11-06/2/66
Расходы на приобретение права требования на объекты недвижимости	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

Наименование расходов	Документ (комментарий)
	<p>Кроме того, такие расходы не связаны с приобретением нематериального актива (письмо Минфина России от 14 апреля 2011 г. № 03-11-06/2/54)</p> <p>Понесенные в период применения упрощенки расходы на приобретение права требования на объекты недвижимости могут быть учтены после перехода на общую систему налогообложения. Такие расходы уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль на дату реализации права требования (письмо Минфина России от 22 апреля 2011 г. № 03-11-06/2/64)</p>
Выплаты сотрудникам	
<p>Выплата премий сотрудникам к праздникам, юбилейным и памятным датам</p>	<p>Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. К расходам на оплату труда подобные выплаты не относятся (письмо УФНС России по г. Москве от 13 апреля 2010 г. № 16-15/038588)</p>
<p>Оплата проживания (по месту учебы) и выплата суточных сотруднику, проходящему обучение по программе дополнительного образования</p>	<p>Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 23 марта 2009 г. № 03-11-06/2/48)</p>
<p>Расходы на рацион питания экипажей морских, воздушных и речных судов</p>	<p>Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 29 декабря 2009 г. № 03-11-06/2/269)</p>
Услуги сторонних организаций	
<p>Расходы на оплату услуг по управлению организацией</p>	<p>Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письма Минфина России от 13 февраля 2013 г. № 03-11-06/2/3694, от 5 февраля 2009 г. № 03-11-06/2/15)</p>
<p>Расходы на приобретение транспортных и иных документов, необходимых для осуществления перевозок (например, разрешение на проезд по территории другого государства, других документов, необходимых для перевозок, и т. д.)</p>	<p>Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 28 января 2011 г. № 03-11-06/2/09)</p>
<p>Расходы на подготовку документации, связанную с участием в конкурсных</p>	<p>Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном</p>

Наименование расходов	Документ (комментарий)
торгах	в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письма Минфина России от 13 мая 2009 г. № 03-11-06/2/85, от 2 июля 2007 г. № 03-11-04/2/173)
Расходы на оплату услуг по уборке и вывозу снега с прилегающей территории, расходы по благоустройству территории	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письма Минфина России от 22 октября 2010 г. № 03-11-06/2/163, от 19 октября 2010 г. № 03-11-06/2/157, от 24 сентября 2010 г. № 03-11-06/2/152)
Расходы на привлечение персонала по договорам аутсорсинга	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо ФНС России от 16 августа 2013 г. № АС-4-3/14960)
Расходы, связанные с подбором персонала (в т. ч. расходы на оплату услуг кадровых агентств или расходы на размещение информации о вакансиях в СМИ) организациями, деятельность которых не связана с услугами по подбору персонала	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. В составе материальных затрат такие расходы могут учесть только специализированные организации, основная деятельность которых связана с подбором персонала
Расходы на оплату услуг сторонней организации по ведению кадрового учета	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 29 марта 2007 г. № 03-11-04/2/72)
Расходы на оплату консультационных услуг	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ
Расходы на участие в семинарах и конференциях	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ
Расходы на оплату услуг сторонней организации по поиску клиентов (покупателей)	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 24 февраля 2004 г. № 04-02-05/2/7)
Расходы на страхование	
Расходы по страхованию имущества, переданного в залог	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо УМНС России по г. Москве от 11 марта 2004 г. № 21-09/16354)

Наименование расходов	Документ (комментарий)
Расходы на страхование арендуемого муниципального помещения	Не учитываются. Налоговую базу по единому налогу уменьшают расходы на все виды обязательного страхования (подп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Страхование арендуемого имущества обязательным не является – оно обусловлено договорными отношениями между арендатором и арендодателем (п. 4 ст. 935 ГК РФ). Аналогичные разъяснения содержатся в письме Минфина России от 20 мая 2009 г. № 03-11-09/179
Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг	
Стоимость ценных бумаг, внесенных учредителем в качестве вклада в уставный капитал	Не учитываются – при приобретении таких основных средств организация не несет никаких расходов (письмо Минфина России от 31 мая 2010 г. № 03-11-06/2/84)
Балансовая стоимость приобретенных акций, отнесенных к долгосрочным финансовым вложениям при их реализации (акции не обращаются на организованном рынке ценных бумаг)	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 30 октября 2009 г. № 03-11-06/2/233)
Расходы на приобретение доли участия в уставном капитале другой организации	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 7 мая 2009 г. № 03-11-06/2/83)
Прочие расходы	
Убытки от хищений и недостач при отсутствии виновных лиц	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письма Минфина России от 18 декабря 2007 № 03-11-05/303, УФНС России по г. Москве от 30 мая 2005 № 18-11/3/38165)
Уплата денежных средств банку за приобретение права требования с организации-должника по кредитному договору	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 13 октября 2009 г. № 03-11-06/2/207)
Расходы на приобретение имущественных прав	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 1 декабря 2015 г. № 03-11-11/70011)
Плата за право установки и эксплуатации рекламной конструкции	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ

Наименование расходов	Документ (комментарий)
	(письмо ФНС России от 6 августа 2014 г. № ГД-4-3/15322)
Расходы на приобретение права заключения договора аренды	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 21 января 2013 г. № 03-11-06/2/08)
Расходы арендодателя, сдающего внаем собственное жилое помещение, на содержание общего имущества товарищества собственников жилья	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. Кроме того, по мнению представителей налоговой службы, такие расходы не являются экономически обоснованными (письмо УФНС России по г. Москве от 12 ноября 2009 г. № 16-15/118720)
Сумма НДС, предъявленная покупателю и уплаченная в бюджет	Не учитываются. Об этом прямо сказано в подпункте 22 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ
Расходы на перечисление обеспечительного платежа (например, в качестве обеспечения обязательств по договору аренды)	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ
Штрафы, пени, неустойки и (или) другие санкции, уплаченные контрагентам за нарушение договорных обязательств	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 7 апреля 2016 г. № 03-11-06/2/19835)
Расходы на услуги по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ
Расходы на спонсорство, благотворительность	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ
Неустойка, которую перевозчик (транспортное агентство) удерживает при сдаче билета из-за переноса срока или отказа от командировки	Не учитывается – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 10 мая 2016 г. № 03-11-06/2/26635)
Стоимость билета, который не использовали и не сдали перевозчику, если перенесли срок или отказались от командировки	Не учитывается – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 10 мая 2016 г. № 03-11-06/2/26635)

Наименование расходов	Документ (комментарий)
Расходы на доставку и упаковку нерезализованных товаров, в том числе невостребованных товаров при интернет-торговле	Не учитываются – такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 30 мая 2016 г. № 03-11-06/2/31125)
Спорные расходы	
Расходы на ремонт не полностью оплаченных основных средств	<p>Расходы на ремонт основных средств предусмотрены подпунктом 3 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. Эти расходы принимаются к учету после их оплаты и выполнения ремонтных работ (п. 2 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Дополнительного условия о полной оплате самого имущества в Налоговом кодексе РФ нет. Аналогичный вывод содержится в письме УМНС России по г. Москве от 11 марта 2004 г. № 21-09/16354</p> <p>На практике некоторые налоговые инспекции не признают правомерность таких расходов до момента полной оплаты отремонтированных основных средств. В арбитражной практике есть примеры судебных решений, принятых в пользу организаций (постановление ФАС Поволжского округа от 26 января 2010 г. № А72-8244/2009)</p>
Расходы, связанные с подпиской на периодические печатные издания (журналы, газеты и т. п.)	<p>По мнению Минфина России, такие расходы не уменьшают налоговую базу по единому налогу, поскольку не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 7 мая 2015 г. № 03-11-03/2/26501)</p> <p>Есть аргументы, позволяющие включить в расчет единого налога расходы на подписку. Подробнее об этом см. Какие расходы можно учесть при расчете единого налога при упрощенке</p>
Расходы на ксерокопирование документов	<p>По мнению представителей налоговой службы, такие расходы не уменьшают налоговую базу по единому налогу, поскольку не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо УФНС России по г. Москве от 4 июля 2007 г. № 20-12/063378)</p> <p>Есть аргументы, позволяющие включить в расчет единого налога расходы на ксерокопирование документов. Подробнее об этом см. Какие расходы можно учесть при расчете единого</p>

Наименование расходов	Документ (комментарий)
	налога при упрощенке
Расходы на маркетинговые исследования, проводимые сторонней организацией	<p>По мнению Минфина России, такие расходы не уменьшают налоговую базу по единому налогу, поскольку не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письмо Минфина России от 22 октября 2004 г. № 03-03-02-04/1/31). Некоторые суды подтверждают позицию финансового ведомства (см., например, постановление ФАС Северо-Западного округа от 15 декабря 2005 г. № А56-32715/04)</p> <p>Вместе с тем, в арбитражной практике есть примеры судебных решений, в которых признается правомерность включения таких затрат в расчет единого налога на основании подпункта 5 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. Для этого организация – заказчик маркетинговых исследований должна доказать, что маркетинговые услуги, оказанные ей сторонними организациями, носят производственный характер (см., например, постановления ФАС Поволжского округа от 25 марта 2010 г. № А12-17138/2009, Уральского округа от 4 сентября 2006 г. № Ф09-7723/06-С1)</p>
Уменьшение доходов от реализации основных средств на их остаточную стоимость	<p>По мнению Минфина России, такие расходы не уменьшают налоговую базу по единому налогу, поскольку не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ (письма от 29 января 2009 г. № 03-11-06/2/9, от 18 апреля 2007 г. № 03-11-04/2/106)</p> <p>Арбитражная практика по этой проблеме неоднородна. Некоторые суды подтверждают позицию финансового ведомства (см., например, постановление ФАС Уральского округа от 24 марта 2008 г. № Ф09-4976/07-С3). Однако есть примеры судебных решений, которые признают правомерность уменьшения доходов от реализации амортизируемого имущества на величину его остаточной стоимости (определение ВАС РФ от 20 августа 2010 г. № ВАС-10870/10, постановление ФАС Центрального округа от 9 июня 2010 г. № А14-19989/2009/668/24)</p>
Расходы на ремонт арендованного помещения, принадлежащего гражданину, который не является предпринимателем	По мнению представителей налоговой службы, такие расходы не уменьшают налоговую базу по единому налогу, поскольку помещение, которое

Наименование расходов	Документ (комментарий)
	<p>принадлежит гражданину, не признается основным средством (письма МНС России от 6 июля 2004 г. № 04-3-01/398, УФНС России по г. Москве от 9 февраля 2007 г. № 18-11/3/11896)</p> <p>В арбитражной практике есть примеры судебных решений, в которых отражена противоположная точка зрения. В частности, в постановлении от 22 ноября 2006 г. № Ф04-8284/2005(27935-А45-40) ФАС Западно-Сибирского округа признал основным средством автомобиль, арендованный организацией у гражданина. Тем самым списание расходов на ремонт этого автомобиля в уменьшение налоговой базы по единому налогу было признано правомерным</p>
<p>Компенсация расходов сотрудника, связанных с разъездным характером его работы</p>	<p>Разъяснения контролирующих ведомств по вопросу налогового учета таких компенсаций неоднозначны</p> <p>В письмах Минфина России от 1 апреля 2010 г. № 03-03-06/1/211, ФНС России от 4 апреля 2011 г. № КЕ-4-3/5226, от 14 марта 2011 г. № КЕ-4-3/3943 говорится, что компенсация расходов, связанных с разъездным характером работ, не учитывается при расчете единого налога, поскольку такие затраты не поименованы в закрытом перечне, предусмотренном пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ</p> <p>В состав расходов на оплату труда эти компенсации тоже не включаются: они не входят в систему оплаты труда, а являются возмещением расходов сотрудника, связанных с выполнением трудовых обязанностей</p> <p>При расчете налога на прибыль подобные компенсации учитываются как прочие расходы на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ. Однако применение упрощенки исключает такую возможность</p> <p>В письме Минфина России от 2 февраля 2007 г. № 03-11-04/2/24 говорилось, что компенсация расходов, связанных с разъездным характером работы, включается в расчет единого налога как расходы на оплату труда. Для этого нужно, чтобы выплата таких компенсаций была предусмотрена трудовым и (или) коллективным договором</p>

Наименование расходов	Документ (комментарий)
<p>Расходы предпринимателя на поездки, связанные с ведением бизнеса (командировки)</p>	<p>По мнению контролирующих ведомств, предприниматель не имеет статус работника и не может быть направлен в командировку. Поэтому расходы на его проезд и проживание во время поездок, связанных с ведением бизнеса, налоговую базу по единому налогу не уменьшают (письма Минфина России от 5 июля 2013 г. № 03-11-11/166, ФНС России от 1 августа 2013 г. № ЕД-3-3/2730, УФНС России по г. Москве от 15 августа 2007 г. № 18-1/3/077400).</p> <p>В арбитражной практике есть примеры судебных решений, в которых отражена противоположная точка зрения. Суды признают, что обоснованные и документально подтвержденные расходы предпринимателя на проезд и проживание в гостиницах можно учитывать при расчете единого налога (см., например, постановления ФАС Дальневосточного округа от 22 августа 2011 г. № Ф03-3248/2011, Северо-Западного округа от 12 апреля 2011 г. № А66-7842/2007, Шестого арбитражного апелляционного суда от 20 апреля 2011 г. № 06АП-1146/2011)</p>
<p>Расходы на утилизацию отходов</p>	<p>Можно учитывать в составе материальных затрат (подп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ). Но поскольку расходы на утилизацию (кроме вывоза твердых бытовых отходов) не указаны в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ, не исключены споры с налоговой инспекцией. В арбитражной практике есть решения, в которых судьи вставали на сторону налогоплательщиков (см., например, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 28 мая 2008 г. № Ф08-2886/2008)</p>

Версия от 1 января 2017 г.