Редакция от 22 апр 2020

## Полный справочник расходов на УСН

На упрощенке с объектом «доходы минус расходы» можно учесть затраты из закрытого перечня. Иногда этот список можно законно расширить. Проверьте по нашему «путеводителю», какие расходы инспекторы одобрят, а какие – нет.

| **Наименование расхода** | | **Можно ли учесть расход** | **Как отразить в книге учета доходов и расходов** |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные средства и нематериальные активы1 | | | |
| Покупка и создание основных средств и нематериальных активов | | **Можно** учесть. Расходы поименованы в перечне (подп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 02.11.2018 № 03-11-11/78852, от 26.02.2018 № 03-11-06/2/11967) | Отражайте расходы в разделе II книги учета на последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм (п. 2 ст. 346.17 НК, п. 3.3 Порядка, утв. приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н) |
| Оплата основных средств и нематериальных активов заемными средствами | | **Можно** учесть. Неважно, за счет каких средств приобрели имущество – собственных или заемных (подп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 28.08.2018 № 03-11-06/2/61172) | Расходы отражайте в разделе II книги учета на последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм (п. 2 ст. 346.17 НК, п. 3.3 Порядка, утв. приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н) |
| Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств | | **Можно** учесть. Расходы поименованы в перечне расходов (подп. 2 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе II книги учета на последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм (п. 2 ст. 346.17 НК, п. 3.3 Порядка, утв. приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н) |
| Выкуп арендованного основного средства | | **Можно** учесть в расходах на приобретение основных средств, если право собственности на объект переходит после полной оплаты (подп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 20.01.2011 № 03-11-11/10). Письмо 2011 года актуально и в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Поступление выкупленных основных средств отразите в разделе II книги учета на последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм (п. 2 ст. 346.17 НК, п. 3.3 Порядка, утв. приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н) |
| Патентная пошлина за регистрацию товарного знака | | **Можно** учесть в расходах на патентование результатов интеллектуальной деятельности (подп. 2.2 п. 1 ст. 346.16 НК). Если в выдаче патента на изобретение отказали, учесть в расходах патентную пошлину нельзя (письмо Минфина от 26.08.2019 № 03-11-11/65388) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату уплаты пошлины (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Затраты на проверку готовности новых производств, цехов и агрегатов к вводу в эксплуатацию | | **Можно** учесть как расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов (подп. 21 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов. Затраты на услуги отразите на дату оплаты, зарплату сотрудников – по мере ее выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Остаточная стоимость основных средств при их реализации | | **Спорно**. Остаточной стоимости продаваемого объекта нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 26.04.2019 № 03-11-11/30795). Арбитражная практика неоднородна | Если остаточную стоимость не учитываете, в книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Остаточная стоимость основных средств, которые получили в ходе реорганизации (присоединение, выделение) | | **Нельзя** учесть, если при приобретении основных средств у реорганизованной организации не было расходов (п. 2 ст. 346.17 НК, письма Минфина от 07.06.2010 № 03-11-06/2/90, ФНС от 27.05.2015 № ГД-4-3/8983). Письма актуальны в 2020 году: официальная позиция не изменилась | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Расходы на технологическое присоединение к действующим электрическим сетям (приобретение дополнительных энергетических мощностей) | | **Нельзя** учесть. Расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК). Расходы не связаны с приобретением, сооружением, изготовлением, доведением объектов основных средств до состояния, пригодного к использованию (письмо Минфина от 17.02.2014 № 03-11-06/2/6268). Письмо 2014 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Стоимость основных средств, которые поступили как вклад в уставный капитал | | **Нельзя** учесть, если при приобретении основных средств у организации не было расходов (п. 2 ст. 346.17 НК, письмо Минфина от 03.02.2010 № 03-11-06/2/14). Письмо 2010 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось. В расходах можно учесть сопутствующие затраты | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Стоимость земельного участка под приобретенным в собственность зданием | | **Нельзя** учесть. Расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 07.06.2019 № 03-03-06/1/41816). Земельные участки – неамортизируемое имущество (п. 2 ст. 256 НК). В расходах можно учесть услуги по изготовлению документов кадастрового учета. Если участки купили для перепродажи, их стоимость можно списать по мере реализации (письмо Минфина от 29.03.2019 № 03-11-11/21804) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Расходы на госрегистрацию лицензионного договора о приобретении прав на товарные знаки | | **Нельзя** учесть. Расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК). Расходы не связаны с приобретением нематериального актива: заключение лицензионного договора не влечет переход исключительного права на предмет договора лицензиату (письмо Минфина от 22.04.2010 № 03-11-06/2/66). Письмо 2010 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| ****Расходы на служебный транспорт**** | | | |
| ГСМ | | **Можно** учесть как материальные расходы или расходы на содержание служебного транспорта (подп. 5 п. 1 и подп. 12 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 27.09.2018 № 03-11-11/69335) | Расходы отражают в разделе I книги учета доходов и расходов, когда ГСМ получены и оплачены (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Технический осмотр автомобиля | | **Можно** учесть как расходы на содержание служебного транспорта (подп. 12 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 22.06.2004 № 03-02-05/2/40). Письмо 2004 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Ремонт автомобиля | | **Можно** учесть в материальных расходах или расходах на содержание служебного транспорта (подп. 5 п. 1 и подп. 12 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 22.06.2004 № 03-02-05/2/40). Письмо 2004 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов. Расходы на услуги по ремонту отразите на дату оплаты, стоимость запчастей – на дату учета и оплаты поставщику, а зарплату сотрудников – по мере ее выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Услуги автомойки | | **Можно** учесть как расходы на содержание служебного транспорта (подп. 12 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 22.06.2004 № 03-02-05/2/40, от 20.06.2006 № 03-03-04/1/530). Письма актуальны в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты услуг по мойке транспорта. Когда расходы оплачивает сотрудник, отразите затраты на дату утверждения авансового отчета руководителем. Если организация моет транспорт собственными силами, моющие средства и приспособления учтите на дату учета и оплаты поставщику, а зарплату сотрудников – по мере ее выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Услуги платной стоянки | | **Можно** учесть как расходы на содержание служебного транспорта (подп. 12 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 22.06.2004 № 03-02-05/2/40). Письмо 2004 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты. Когда расходы оплачивает сотрудник, отразите затраты на дату утверждения авансового отчета руководителем (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на электроподзарядку служебного транспорта | | **Можно** учесть как расходы на содержание служебного транспорта (подп. 12 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина  от 16.05.2020 № 03-11-11/40097, от 26.09.2019 № 03-11-11/74071) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты. Когда расходы оплачивает сотрудник, отразите затраты на дату утверждения авансового отчета руководителем (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Плата за штрафстоянку | | **Нельзя** учесть. Расходы не поименованы в перечне и не относятся к расходам на содержание служебного транспорта (п. 1 ст. 346.16 НК) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Расходы на буксировку автомобиля | | **Нельзя** учесть. Расходы не поименованы в закрытом перечне и не относятся к расходам на содержание служебного транспорта (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 10.07.2019 № 03-11-11/51190) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| ****Аренда**** | | | |
| Арендные и лизинговые платежи | | **Можно** учесть как арендные платежи за арендуемое имущество (подп. 4 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 20.08.2019 № 03-11-11/63548) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов после оказания услуг по аренде и их оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы арендодателя на содержание здания, переданного во временное пользование | | **Можно** учесть в материальных расходах как затраты на приобретение работ и услуг производственного характера. По условиям договора затраты должны быть возложены на арендодателя (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК, письма Минфина от 10.06.2015 № 03-11-09/33555, от 01.07.2013 № 03-11-06/2/24988). Письма актуальны в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Арендная плата по имуществу за границей | | **Можно** учесть, если имущество используется в предпринимательской деятельности (письма Минфина от 13.01.2020 № 03-11-11/498, от 25.06.2019 № 03-11-11/46327) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов после оказания услуг по аренде и их оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на краткосрочную аренду автомобиля (каршеринг) | | **Можно** учесть как арендные платежи за арендуемое имущество (подп. 4 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов: – на дату перечисления средств каршеринговой организации; – дату компенсации затрат сотруднику; – дату утверждения авансового отчета, если сотрудник пользовался каршерингом в командировке |
| Арендная плата за онлайн-ККТ | | **Можно** учесть как арендные платежи за арендуемое имущество (подп. 4 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов после оказания услуг по аренде и их оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Стоимость права на заключение договора аренды | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 21.01.2013 № 03-11-06/2/08). Письмо 2013 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Расходы арендодателя, сдающего внаем собственное жилье, на содержание общего имущества ТСЖ | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне, и они не считаются экономически обоснованными (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо УФНС по г. Москве от 12.11.2009 № 16-15/118720). Письмо 2009 года актуально в 2020 году: мнение инспекторов не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Обеспечительный платеж в качестве обеспечения обязательств по договору аренды | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Арендная плата за жилое помещение, которое ИП арендует для бизнеса | | **Нельзя** учесть, потому что жилье нельзя использовать иначе, кроме как для проживания, например для организации частного детского сада в квартире (п. 2 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 28.03.2017 № 03-11-11/17851) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Ремонт | | | |
| Расходы на гарантийный ремонт и обслуживание | | **Можно** учесть. Расходы указаны в закрытом перечне (подп. 25 п. 1 ст. 346.16 НК) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов. Дата учета затрат зависит от того, каким образом проводят ремонт |
| Ремонт арендованной техники | | **Можно** учесть в материальных расходах (подп. 3, 5 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 20.08.2019 № 03-11-11/63548) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты и учета запчастей и деталей (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Ремонт не полностью оплаченных основных средств | | **Можно** учесть, если основные средства используют в предпринимательской деятельности. Расходы на ремонт основных средств предусмотрены подпунктом 3 пункта 1 статьи 346.16 НК. Эти расходы принимаются к учету по мере оплаты (п. 2 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов. Расходы на услуги по ремонту отразите на дату оплаты, стоимость запчастей – на дату учета и оплаты поставщику, а зарплату сотрудников – по мере выплаты (п. 2 ст. 346.17, п. 2 ст. 346.16, п. 1 ст. 252 НК) |
| Ремонт систем вентиляции и кондиционирования воздуха в арендуемых помещениях силами арендатора | | **Можно** учесть как материальные расходы. Это затраты на приобретение работ, услуг производственного характера и стоимость запчастей. Если ремонтируют имущество собственными силами, зарплату работникам учтите в расходах на оплату труда (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК, письмо Минфина от 15.02.2016 № 03-11-06/2/8092) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов. Расходы на услуги по ремонту отразите на дату оплаты, стоимость запчастей – на дату учета и оплаты поставщику, а зарплату сотрудников – по мере выплаты (п. 2 ст. 346.17, п. 2 ст. 346.16, п. 1 ст. 252 НК) |
| Расходы на ремонт арендованного помещения, принадлежащего гражданину – не ИП | | **Спорно**. Помещение, которое принадлежит гражданину, – не основное средство (подп. 3 п. 1 ст. 346.16 НК, письма МНС от 06.07.2004 № 04-3-01/398, УФНС по г. Москве от 09.02.2007 № 18-11/3/11896).  В арбитражной практике есть решения по нежилым помещениям, расходы на ремонт которых, по мнению судей, можно учесть на упрощенке. В неофициальных разъяснениях Минфин также разрешает учитывать расходы, если помещение нежилое | Расходы на ремонт, которые уменьшают базу по налогу на УСН, отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов. Затраты на услуги по ремонту отразите на дату оплаты, стоимость материалов – на дату учета и оплаты поставщику, а зарплату сотрудников – по мере выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК)2 |
| ****Материальные расходы, канцтовары, защита от коронавируса****1 | | | |
| Расходы на сырье и материалы для производства, стоимость покупных полуфабрикатов и комплектующих | | **Можно** учесть в материальных расходах. Расходы указаны в закрытом перечне (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, п. 1 ст. 254 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату учета и оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Оплата транспортно-заготовительных расходов | | **Можно** учесть в стоимости материалов (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, п. 2 ст. 254 НК) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты и учета товаров (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на доставку готовой продукции покупателю | | **Можно** учесть в материальных расходах, если доставкой занимается сторонний перевозчик (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, п. 1 ст. 254 НК). Если доставка собственными силами, расходы можно списать по нескольким основаниям (отдельно зарплату водителя, ГСМ и т. д.). Читайте о расходах на нереализованные товары | Расходы на доставку отразите в книге учета доходов и расходов в разделе I. Оплату транспортной компании отразите на дату перечисления средств, затраты на содержание транспорта – на дату учета товаров и оплату поставщику, зарплату сотрудникам – на дату выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Затраты на упаковку продукции | | **Можно** учесть в материальных расходах (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, п. 1 ст. 254 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату учета и оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Стоимость инвентаря, спецодежды и другого неамортизируемого имущества | | **Можно** учесть в материальных расходах (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, п. 1 ст. 254 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату учета и оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Комплектующие для компьютера стоимостью менее 100 000 руб. | | **Можно** учесть в материальных расходах (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 11.09.2019 № 03-11-11/69903) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату учета и оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на канцелярские товары | | **Можно** учесть. Расходы на канцтовары предусмотрены в закрытом перечне расходов (подп. 17 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату учета товаров и оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Стоимость работ и услуг производственного характера | | **Можно** учесть в материальных расходах (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 15.01.2018 № 03-11-06/2/1118, от 21.03.2018 № 03-11-06/2/17849) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Коммунальные платежи | | **Можно** учесть в материальных расходах (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 14.05.2019 № 03-11-11/34423, от 18.01.2018 № 03-11-06/2/2042).  ТСЖ (ТСН), управляющие организации не отражают в материальных расходах оплату за коммунальные услуги, если средства получили от населения и не учитывали в доходах (подп. 4 п. 1.1 ст. 346.15 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на составление отчетности по отходам и плате за загрязнение окружающей среды | | **Можно** учесть в материальных расходах 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, письмо Минфина от 21.04.2017 № 03-11-06/2/23989) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы по обеспечению безопасности обработки персональных данных | | **Можно** учесть в материальных расходах (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Услуги по переработке сырья | | **Можно** учесть в материальных расходах (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 21.05.2013 № 03-11-11/17871). Письмо 2013 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов при одновременном выполнении двух условий: услуги по переработке сырья должны быть приняты от подрядчика и оплачены (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Стоимость бахил и одноразовых стаканчиков | | **Можно** учесть в материальных расходах (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 13.07.2017 № 03-11-06/2/44773) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату учета и оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Стоимость лесных насаждений, приобретаемых в рамках предпринимательской деятельности | | **Можно** учесть в материальных расходах (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 24.10.2008 № 03-11-05/255). Письмо 2008 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты и учета лесных насаждений (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Оплата услуг лесхозов по отводу и оформлению лесосек | | **Можно** учесть в материальных расходах (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 24.10.2008 № 03-11-05/255). Письмо 2008 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты услуг (п. 2 ст. 346.17 НК)1 |
| Оплата услуг по уборке помещений | | **Можно** учесть в материальных расходах, 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, письма Минфина от 13.04.2011 № 03-11-06/2/53, от 03.11.2009 № 03-11-06/2/235). Письма актуальны в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты услуг (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Вывоз твердых бытовых отходов | | **Можно** учесть в материальных расходах (подп. 36 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 09.04.2007 № 03-11-04/2/95). Письмо 2007 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Стоимость моющих и чистящих средств для уборки офиса | | **Можно** учесть в материальных расходах (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 16.08.2019 № 03-11-11/62254) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты и учета средств для уборки (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на медицинские маски, респираторы, термометры и дезинфицирующие средства​​​​​, а также прочие средства  для профилактики коронавируса (защитные костюмы, бахилы, очки, влажные салфетки) | | **Можно** учесть в расходах, если применение средств индивидуальной защиты от новой коронавирусной инфекции обязательно или рекомендовано органами власти (подп. 39 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату учета и оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Дезинфекция помещений и территорий от коронавируса для выполнения санитарно-эпидемиологических требований властей | | **Можно** учесть в составе затрат на дезинфекцию. Расходы поименованы в перечне (подп. 39 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Утилизация отходов | | **Спорно**. Можно учитывать в составе материальных затрат (подп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК). Но, поскольку расходов на утилизацию, кроме вывоза твердых бытовых отходов, нет в закрытом перечне, не исключены споры с ИФНС (п. 1 ст. 346.16 НК). Арбитражная практика неоднородна | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК). Если затраты не учитываете, в книге учета доходов и расходов не отражайте1 |
| Доставка и упаковка нереализованных товаров, в том числе невостребованных товаров при интернет-торговле | | **Нельзя** учесть, нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 30.05.2016 № 03-11-06/2/31125) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Оплата услуг по уборке и вывозу снега с прилегающей территории, расходы по благоустройству территории | | **Нельзя** учесть, нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 20.02.2012 № 03-11-06/2/27, от 22.10.2010 № 03-11-06/2/163, от 19.10.2010 № 03-11-06/2/157, от 24.09.2010 № 03-11-06/2/152). Письма актуальны в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Расходы на чистку и вывоз снега с крыш зданий и прилегающей территории | | **Нельзя** учесть. Расходы не поименованы в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 07.03.2019 № 03-11-11/14858) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Стоимость сырья и материалов, полученных в качестве вклада в уставный капитал | | **Нельзя** учесть. При получении имущества в качестве вклада в уставный капитал у организации не возникают расходы (п. 2 ст. 346.17 НК, письма Минфина от 03.02.2010 № 03-11-06/2/14, от 29.01.2010 № 03-11-06/2/09). Письма 2010 года актуальны в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Расходы на хранение документов в архиве и уничтожение документов | | **Нельзя** учесть. Расходы не поименованы в закрытом перечне и не относятся к материальным затратам (п. 1 ст. 346.16 НК) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| ****Товары для перепродажи**** | | | |
| Стоимость товаров для перепродажи | | **Можно** учесть. Расходы указаны в закрытом перечне расходов (подп. 23 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов в день, когда выполнены три условия: товары получены, оплачены поставщику и реализованы покупателю (подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Стоимость земельного участка, приобретенного для перепродажи | | **Можно** учесть как расходы на товары для перепродажи (подп. 23 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 29.03.2019 № 03-11-11/21804) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов в день, когда выполнены три условия: участок получен, оплачен продавцу и реализован покупателю (подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Аванс в счет поставки товаров | | **Нельзя** учесть. Чтобы признать расходы, нужно, чтобы встречное обязательство прекратилось поставкой товаров (п. 2 ст. 346.17 НК, письма Минфина от 30.03.2012 № 03-11-06/2/49 и от 12.12.2008 № 03-11-04/2/195). Письма актуальны в 2020 году: мнение Минфина не изменилось. | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Стоимость товаров, полученных в качестве вклада в уставный капитал | | **Нельзя** учесть, так как у организации не было расходов (п. 2 ст. 346.17 НК) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| ****Ценные бумаги и имущественные права**** | | | |
| Покупка векселя третьего лица | | **Можно** учесть как товар для перепродажи в момент выбытия векселя (подп. 23 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 01.09.2014 № 03-11-06/2/43785, от 11.11.2013 № 03-11-06/2/47963, ФНС от 25.03.2013 № ЕД-4/5036). Письма актуальны в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату выбытия векселя (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Стоимость ценных бумаг, внесенных учредителем в качестве вклада в уставный капитал | | **Нельзя** учесть, при приобретении таких ценных бумаг организация не несет никаких расходов (письмо Минфина от 31.05.2010 № 03-11-06/2/84). Письмо 2010 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Балансовая стоимость приобретенных акций, отнесенных к долгосрочным финансовым вложениям при их реализации, если акции не обращаются на организованном рынке ценных бумаг | | **Нельзя** учесть, такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 30.10.2009 № 03-11-06/2/233). Письмо 2009 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Приобретение доли участия в уставном капитале другой организации | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 18.04.2018 № 03-11-06/2/25967) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Приобретение имущественных прав | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 19.03.2018 № 03-11-11/16745, п. 13 Обзора Президиума Верховного суда от 04.07.2018) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Приобретение права требования на объекты недвижимости | | **Нельзя** учесть. Расходы не предусмотрены в закрытом перечне и не связаны с приобретением нематериального актива (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 14.09.2018 № 03-11-12/65807, от 19.03.2018 № 03-11-11/16745) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Услуги по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 17.11.2014 № 03-11-06/2/57962) | В книге учета доходов и расходов не отражайте1 |
| ****Расходы на оплату труда**** | | | |
| Расходы на зарплату работников, в том числе аванс | | **Можно** учесть как расходы на оплату труда. Расходы есть в закрытом перечне (подп. 6 п. 1 ст. 346.16, п. 1 ст. 255 НК) | Зарплату и аванс отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов, когда погашена задолженность перед сотрудниками (см. подробнее об учете аванса) |
| Зарплата учредителю | | **Можно** учесть в расходах на оплату труда, если учредитель не единственный и с ним заключен трудовой договор (подп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 19.02.2015 № 03-11-06/2/7790). Письмо 2015 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Зарплату и аванс отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов, когда погашена задолженность перед сотрудниками (см. подробнее об учете аванса) |
| Зарплата сотрудника за время вынужденного прогула | | **Можно** учесть в расходах на оплату труда (подп. 6 п. 1 ст. 346.16, п. 14 ст. 255 НК) | Компенсации за вынужденный прогул отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Отпускные, в том числе за неиспользованные дни | | **Можно** учесть в расходах на оплату труда (подп. 6 п. 1 ст. 346.16, п. 7, 8 ст. 255 НК) | Отпускные отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Больничные | | **Можно** учесть в расходах на оплату труда суммы за первые три дня болезни работника (подп. 6 п. 1 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.16, п. 1 ст. 252 НК, письмо Минфина от 08.11.2011 № 03-11-06/2/154).​​​​ Выплаты за остальные дни в расходах не отражайте. Письмо 2011 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Больничные за первые три дня отражайте в разделе IV книги учета доходов и расходов на день выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Доплаты и надбавки за режим работы, стаж и условия труда | | **Можно** учесть в расходах на оплату труда. Например, оплату за сверхурочную работу, ночное время, непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера (подп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 24.05.2019 № 03-11-06/2/37738) | Доплаты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Доплата за совмещение профессий или должностей | | **Можно** учесть в расходах на оплату труда (подп. 6 п. 1 ст. 346.16, п. 3 ст. 255 НК) | Доплаты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Доплаты сотрудникам, установленные организацией | | **Можно** учесть в расходах на оплату труда, если соблюдаются условия (подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК) | Доплаты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Разовые, ежемесячные и ежеквартальные премии за трудовые достижения | | **Можно** учесть как расходы на оплату труда, если они предусмотрены трудовыми или коллективным договорами (подп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК) | Премии отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов в момент выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Премии за профессиональное мастерство, достижения в труде и иные аналогичные показатели (в связи с награждением почетными профессиональными нагрудными знаками, присвоением почетных профессиональных званий) | | **Можно** учесть в расходах на оплату труда (подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16, ст. 255 НК) | Премии отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Премии бывшим сотрудникам | | **Можно** учесть как расходы на оплату труда, если в локальных нормативных актах предусмотрены премии после увольнения (подп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 06.09.2018 № 03-03-06/2/63703) | В разделе I книги учета доходов и расходов в момент выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Материальная помощь | | **Можно** учесть как расходы на оплату труда, если соблюдаются условия (подп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК​​​​​​) | В разделе I книги учета доходов и расходов на дату ее выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Компенсация за использование личного легкового автомобиля сотрудника | | **Можно** учесть как расходы на содержание служебного транспорта. Расходы указаны в закрытом перечне (подп. 12 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина  от 24.09.2019 № 03-11-11/73354, от 02.08.2019 № 03-11-11/58296) | В разделе I книги учета доходов и расходов на дату, когда сотруднику выплатили доход (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Средний заработок за время диспансеризации | | **Можно** учесть как расходы на оплату труда (подп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК) | В разделе I книги учета доходов и расходов на дату выплаты (подп. 6 п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Доплата к больничному пособию до среднего заработка | | **Можно** учесть в расходах на оплату труда, если доплата предусмотрена трудовыми или коллективным договорами (подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16, ст. 255 НК) | В разделе I книги учета доходов и расходов на дату выплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Алименты, удержанные из дохода сотрудника | | **Можно** учесть в расходах на оплату труда по мере перечисления алиментов получателям (подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК, письмо Минфина от 25.06.2009 № 03-11-09/225). Расходы на оплату труда при УСН учтите в порядке, предусмотренном статьей 255 НК (подп. 6 п. 1 и п. 2 ст. 346.16 НК). По этой статье в расходах отразите всю начисленную зарплату, которая включает в себя алименты | Алименты отдельно в книге учета доходов не отражайте, они уже включены в зарплату |
| Оплата услуг нештатного программиста | | **Можно** учесть в расходах на оплату труда выплаты по договору гражданско-правового характера, если организация обоснует, что услуги программиста носят производственный характер (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК, письмо Минфина от 03.11.2009 № 03-11-06/2/235). Письмо 2009 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В разделе I книги учета доходов и расходов на дату выплаты дохода физлицу (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Оплата туристических путевок сотрудникам | | **Можно** учесть как расходы на оплату труда, но не более 50 000 руб. в год на человека. Расходы учитывайте только по договорам, которые оформили между работодателем и туроператором или турагентом. Если заключили договор напрямую с исполнителем услуг, затраты не отражайте (подп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 23.05.2018 № 03-03-05/34637) | В разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления средств за путевку туроператору или турагенту (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Бесплатное питание сотрудникам | | **Можно** учесть как расходы на оплату труда, если бесплатное питание сотрудников предусмотрено законом (подп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК).Чтобы учесть в расходах бесплатное питание по инициативе организации, нужно выполнить условия | В разделе I книги учета доходов и расходов. Питание по закону и по инициативе работодателя учитывайте после оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на доставку сотрудников к месту работы и обратно | | **Можно** учесть как расходы на оплату труда, если доставка нужна из-за технологических особенностей производства, а сотрудников доставляют на собственном или арендованном транспорте (подп. 4, 6, 12 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 31.08.2007 № 03-11-04/2/217). Письмо 2007 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В разделе I книги учета доходов и расходов на дату платежа за доставку сотрудников (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на службу охраны труда | | **Можно** учесть как расходы на оплату труда, если служба охраны труда создана в самой организации (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 18.02.2013 № 03-11-06/2/4248). Письмо 2013 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Оплата проезда сотрудников к месту учебы и обратно | | **Можно** учесть как расходы на оплату труда (подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Компенсация расходов сотрудника, связанных с разъездным характером его работы | | **Нельзя** учесть. Таких компенсаций нет в закрытом перечне в пункте 1 статьи 346.16 НК (письма Минфина от 16.08.2019 № 03-11-11/62269, от 21.03.2019 № 03-11-06/2/18724). В расходы на оплату труда эти компенсации тоже включить нельзя | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Подарки сотрудникам | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне. Но если подарок выдан за трудовые показатели, учесть стоимость подарка можно (подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК) | Стоимость подарков за трудовые успехи отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату выдачи сотрудникам (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Стоимость кулера и питьевой воды для сотрудников | | **Нельзя** учесть. Расходов на обеспечение нормальных условий труда нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 24.10.2014 № 03-11-06/2/53908 и от 06.12.2013 № 03-11-11/53315). Письма актуальны в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Премии сотрудникам к праздникам, юбилейным и памятным датам | | **Нельзя** учесть. Непроизводственные премии, например, к юбилею, празднику не являются частью зарплаты и не относятся к расходам на оплату труда (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 22.07.2016 № 03-03-06/1/42954) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Оплата проживания по месту учебы и суточные сотруднику, проходящему обучение по программе дополнительного образования | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Рацион питания экипажей морских, воздушных и речных судов | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 30.05.2019 № 03-11-11/39342) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Расходы на замену водительских прав | | **Нельзя** учесть. Расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 12.11.2018 № 03-11-11/81183) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Компенсация за использование личного грузового транспорта сотрудника | | **Нельзя** учесть. В перечне расходов есть только компенсация за легковой автомобиль сотрудника (подп. 12 п. 1 ст. 346.16 НК) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Компенсации за использование автомобиля сотрудника, если автомобиль оформлен на другое лицо | | **Нельзя** учесть, за исключением случая, когда сотрудник владеет машиной на праве совместной собственности (подп. 12 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 05.12.2012 № 03-03-06/1/629 и от 03.05.2012 № 03-03-06/2/49). Письма 2012 года актуальны в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Расходы на спецоценку | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 16.06.2014 № 03-11-06/2/28551). Письмо 2014 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Командировки | | | |
| Суточные или полевое довольствие | | **Можно** учесть в командировочных расходах (подп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 10.08.2017 № 03-15-06/51340) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату утверждения авансового отчета работника руководителем |
| Расходы на проезд к месту командировки и обратно | | **Можно** учесть в командировочных расходах (подп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 27.06.2012 № 03-11-04/2/80). Письмо 2012 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату утверждения авансового отчета работника руководителем |
| Расходы на такси во время командировки | | **Можно** учесть в командировочных расходах (подп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 27.06.2012 № 03-11-04/2/80). Письмо 2012 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату утверждения авансового отчета работника руководителем |
| Наем жилья | | **Можно** учесть в командировочных расходах (подп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 27.06.2019 № 03-11-11/47160) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату утверждения авансового отчета работника руководителем |
| Расходы на оформление виз, паспортов | | **Можно** учесть в командировочных расходах (подп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату утверждения авансового отчета работника руководителем |
| Консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита транспорта и т. п. | | **Можно** учесть в командировочных расходах (подп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату утверждения авансового отчета работника руководителем |
| Расходы на связь во время командировки | | **Можно** учесть в командировочных расходах (подп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату утверждения авансового отчета работника руководителем |
| Расходы предпринимателя на поездки, связанные с ведением бизнеса (командировки) | | **Спорно**. Расходы на проезд и проживание в поездке не учитываются на упрощенке у ИП, даже если связаны с ведением бизнеса (письма Минфина от 16.08.2019 № 03-11-11/62269, от 26.02.2018 № 03-11-11/11722). У ИП нет статуса работника, и его нельзя направить в командировку. Арбитражная практика неоднородна | Если не учитываете расходы, в книге учета доходов и расходов не отражайте.  Если решили расходы учитывать, то отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты затрат (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Суточные за однодневную командировку по России | | **Нельзя** учесть. Суточные при однодневной командировке по России не положены (подп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК, п. 11 положения, утв. постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Комиссия за переоформление билетов из-за переноса даты вылета | | **Нельзя** учесть. Не входят в состав командировочных расходов (подп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 17.11.2014 № 03-11-06/2/57945). Письмо 2014 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Дополнительные услуги в гостинице (например, обед в номер) | | **Нельзя** учесть, за исключением случая, когда услуга не указана в гостиничном счете отдельной строкой. Не входят в состав командировочных расходов (подп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 27.06.2019 № 03-11-11/47160) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Стоимость билета, который не использовали и не сдали перевозчику, если перенесли срок или отказались от командировки | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 10.05.2016 № 03-11-06/2/26635) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Неустойка, которую перевозчик или транспортное агентство удерживает при сдаче билета из-за переноса срока или отказа от командировки | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 10.05.2016 № 03-11-06/2/26635) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| ****Обучение, повышение квалификации**** | | | |
| Обучение и повышение квалификации работников | | **Можно** учесть расходы на профессиональную подготовку и переподготовку сотрудников (подп. 33 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 13.02.2018 № 03-11-06/2/8502) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на участие в семинарах и конференциях | | **Можно** учесть: – в расходах на оплату труда, если оплата семинаров предусмотрена трудовыми или коллективным договорами (подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК); – как расходы на подготовку и переподготовку кадров (п. 3 ст. 264, подп. 33 и 6 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 26.04.2019 № 03-11-11/30902); – как расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги (если семинары по бухучету и налогам) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на прохождение независимой оценки квалификации работников | | **Можно** учесть как расходы на подготовку и переподготовку кадров (подп. 33 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 12.02.2018 № 03-11-06/2/8401). Есть два условия: – оценку проводят по договору с организацией, которая работает на основании Закона от 03.07.2016 № 238-ФЗ (подп. 1 п. 3 ст. 264 НК); – оценку проходят работники, с которыми заключен трудовой договор (подп. 2 п. 3 ст. 264 НК) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы, связанные с перепродажей у поставщиков услуг обучения | | **Нельзя** учесть. Расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 04.09.2019 № 03-11-11/67993) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| ****Страхование**** | | | |
| Добровольное медицинское страхование сотрудников | | **Можно** учесть в расходах на оплату труда, если соблюдаются условия (подп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 10.02.2017 № 03-11-06/2/7568) | Страховую премию за ДМС отражайте в разделе IV книги учета доходов и расходов на дату перечисления страховой компании (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на страхование гражданской ответственности владельцев опасных объектов из статьи 5 Закона от 27.07.2010 № 225-ФЗ | | **Можно** учесть в расходах на страхование (подп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 12.03.2012 № 03-11-06/2/41). Письмо 2012 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Страховую премию отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления страховой компании (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Страхование имущества, переданного в залог | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо УМНС по г. Москве от 11.03.2004 № 21-09/16354). Письмо 2004 года актуально в 2020 году: официальная позиция не изменилась | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Страхование арендуемого муниципального помещения | | **Нельзя** учесть,. Страховать арендуемое имущество закон не обязывает. Такое страхование обусловлено договорными отношениями между арендатором и арендодателем (п. 4 ст. 935 ГК). Налоговую базу уменьшают только расходы на обязательное страхование (подп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 20.05.2009 № 03-11-09/179). Письмо 2009 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| ****Налоги, взносы и другие платежи в бюджет**** | | | |
| Налоги, сборы, страховые взносы, уплаченные организацией самостоятельно | | **Можно**учесть. В расходы включите уплаченные суммы (подп. 7, 22, 31 п. 1 ст. 346.16, подп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК) | Расходы отражайте в разделах I и IV книги учета доходов и расходов на дату перечисления денег в бюджет (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Налоги, сборы, страховые взносы, уплаченные за организацию третьими лицами | | **Можно** учесть. В расходы включите уплаченные суммы (подп. 7, 22, 31 п. 1 ст. 346.16, подп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК) | Расходы отражайте в разделах I и IV книги учета доходов и расходов на дату погашения задолженности перед лицом, уплатившим налог за организацию (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Входной НДС, перечисленный поставщику | | **Можно** учесть. Если входной НДС учтен в стоимости имущества, спишите его в расходы в составе этой стоимости. Если стоимость покупки на упрощенке не учитывается, входной НДС списать в расходы нельзя (подп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК) | Суммы входного НДС отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату, когда: – налог уплачен поставщику; – реализованы товары, работы, услуги, к которым относится «входной» НДС (подп. 8 п. 1 ст. 346.16, подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК, письма Минфина от 07.07.2006 № 03-11-04/2/140, от 29.06.2006 № 03-11-04/2/135). Письма актуальны в 2020 году: позиция Минфина не изменилась |
| НДС, уплаченный налоговым агентом: – при покупке товаров у иностранной организации, не состоящей в России на налоговом учете; – при возврате товаров; – при перечислении аванса по товарам, работам, услугам по договору с иностранной организацией, не состоящей в России на налоговом учете; – при расторжении договора и возврате аванса | | **Можно** учесть. Налоги, которые уплатили в соответствии с законодательством, кроме налога при УСН, можно включить в расходы (подп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК). На упрощенке исполняют обязанности налогового агента (п. 5 ст. 346.11 НК). Право списать НДС при расчете налога при УСН предусмотрено пунктом 7 статьи 170 НК | НДС отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату погашения задолженности (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| НДФЛ, удержанный из зарплаты сотрудников | | **Можно** учесть в составе расходов на оплату труда (подп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК,  письма Минфина от 01.06.2018 № 03-11-06/2/37590, от 05.02.2016 № 03-11-06/2/5880) | Расходы отражайте на дату перечисления в разделе I книги учета (подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК). В книге учета показывайте НДФЛ отдельно от выданной зарплаты |
| НДФЛ, удержанный из процентов, выплаченных заимодавцу – физлицу | | **Можно** учесть в составе процентов, которые уплатили за предоставленные денежные средства (ст. 269, подп. 9 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 13.02.2009 № 03-11-06/2/27). Письмо 2009 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | НДФЛ отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления в бюджет (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | | **Можно** учесть как материальные расходы в пределах допустимых нормативов (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 21.03.2007 № 03-06-06-04/1, от 17.05.2005 № 03-07-03-04/20). Письма актуальны в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления в бюджет (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Плата за вред автомобильным дорогам в систему «Платон» | | **Можно** учесть. Расходы предусмотрены в закрытом перечне (подп. 37 п.1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления в бюджет (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Налог на имущество физлиц в отношении недвижимости, которая используется в предпринимательской деятельности (для ИП) | | **Можно** учесть. В расходы включите уплаченные суммы (подп. 7, 22 п. 1 ст. 346.16, подп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК, письмо Минфина от 04.09.2019 № 03-11-11/67953) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления в бюджет (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Таможенные платежи при импорте товаров, которые не могут быть возвращены плательщику | | **Можно** учесть как расходы на уплату таможенных платежей. Расходы указаны в закрытом перечне (подп. 11 п. 1 ст. 346.16 НК) | Таможенные платежи отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления средств в бюджет (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| НДС, предъявленный покупателю и уплаченный в бюджет | | **Нельзя** учесть (подп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Налоги, уплаченные за границей по иностранному налоговому законодательству | | **Нельзя** учесть. На упрощенке можно учесть только налоги, которые платят в РФ. Иностранные налоги в закрытом перечне расходов в НК не указаны (п. 6 ст. 1 НК). Международные соглашения об избежании двойного налогообложения в отношении УСН не применяются (письма Минфина от 29.05.2012 № 03-11-09/40, ФНС от 30.05.2013 № ЕД-4-3/9808) | Налоги отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату погашения задолженности (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| ****Займы, кредиты, цессия, комиссии и проценты**** | | | |
| Проценты за рассрочку платежей по основному средству | | **Можно** учесть. Проценты включают в первоначальную стоимость основных средств или списывают как плату за банковские услуги (подп. 1, 9 п. 1 ст. 346.16 НК, п. 9 ПБУ 15/2008, письмо Минфина от 26.07.2019 № 03-11-11/55825) | Проценты в первоначальной стоимости основных средств отражают в разделе II книги учета, проценты за рассрочку как платежи за банковские услуги на дату оплаты – в разделе I книги учета (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Плата за открытие и ведение счета | | **Можно** учесть как плату за банковские услуги (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК, ст. 5 Закона от 02.12.1990 № 395-1) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления платы банку (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Проценты по займу и кредиту | | **Можно** учесть как плату за банковские услуги (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 06.08.2019 № 03-11-11/59075) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления платы банку (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Комиссия за перевод денежных средств | | **Можно** учесть как плату за банковские услуги (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК, ст. 5 Закона от 02.12.1990 № 395-1) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления комиссии банку (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Комиссия за открытие аккредитива | | **Можно** учесть. Порядок учета зависит от ряда условий | Если комиссия включена в расходы на покупку материалов или основных средств, отражайте их в книге учета доходов и расходов по мере списания имущества. В остальных случаях расходы признайте на дату списания с расчетного счета комиссии |
| Стоимость инкассации | | **Можно** учесть как расходы на оплату услуг банка (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК, ст. 5 Закона от 02.12.1990 № 395-1) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления платы банку (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Плата за выдачу банковских гарантий | | **Можно** учесть как плату за банковские услуги (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК, ст. 5 Закона от 02.12.1990 № 395-1) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления платы банку по договору банковской гарантии (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы, связанные с погашением займов по обязательствам присоединенной организации после реорганизации в форме присоединения (например, уплата процентов) | | **Можно** учесть как плату за банковские услуги (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК, ст. 5 Закона от 02.12.1990 № 395-1). При реорганизации в форме присоединения к правопреемнику переходят все права и обязанности присоединенной организации (ст. 58 ГК, письмо Минфина от 07.06.2010 № 03-11-06/2/90). Письмо 2010 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления денег (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Комиссия банка за использование системы «Клиент-Банк» и за выполнение функций агента валютного контроля | | **Можно** учесть как плату за банковские услуги (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 21.04.2014 № 03-11-06/2/18229). Письмо 2014 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления банку (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Комиссия банка за выдачу справок в рамках банковской операции | | **Можно** учесть как плату за банковские услуги (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 13.10.2009 № 03-11-06/2/207). Письмо 2009 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату перечисления комиссии банку по договору банковского обслуживания (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Комиссии за перечисление зарплаты на счета сотрудников | | **Можно** учесть как плату за банковские услуги (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК, ст. 5 Закона от 02.12.1990 № 395-1) | Комиссию, уплаченную за перевод зарплаты на счета сотрудников, отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Платежи банку за выпуск и обслуживание зарплатных карт | | **Нельзя** учесть. Расходы не поименованы в закрытом перечне и к банковским услугам не относятся (п. 1 ст. 346.16 НК) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Платежи банку за приобретение права требования с организации-должника по кредитному договору | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, ст. 5 Закона от 02.12.1990 № 395-1) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Комиссия за досрочное погашение кредита | | **Нельзя** учесть. В перечне разрешенных расходов на УСН есть расходы на оплату услуг банка и процентов по кредиту. Комиссия за досрочное погашение кредита не относится к банковским услугам и отдельно не указана в списке расходов (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 06.08.2019 № 03-11-11/59072) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Приобретение права требования по договору цессии | | **Нельзя** учесть. Расходы не поименованы в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 14.09.2018 № 03-11-12/65807) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Прощенные проценты по займу, которые не были оплачены | | **Нельзя** учесть. В расходах учитываются затраты, которые были оплачены. Но так как долг по процентам был прощен, расходов у организации не было (п. 2 ст. 346.17 НК, письмо Минфина от 25.09.2019 № 03-11-11/73803) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| ****Пожарная безопасность**** | | | |
| Расходы на обучение пожарной безопасности | | **Можно** учесть как расходы на обеспечение пожарной безопасности (подп. 10 п. 1 ст. 346.16 НК, ст. 24 Закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ) | Расходы на обучение отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Монтаж, техническое обслуживание и ремонт систем и средств противопожарной защиты | | **Можно** учесть как расходы на обеспечение пожарной безопасности (подп. 10 п. 1 ст. 346.16 НК, ст. 24 Закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты работ (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Проведение огнезащитных и трубо-печных работ | | **Можно** учесть как расходы на обеспечение пожарной безопасности (подп. 10 п. 1 ст. 346.16 НК, ст. 24 Закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты работ (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Стоимость огнетушителей, гидранта и противопожарной муфты | | **Можно** учесть как расходы на обеспечение пожарной безопасности (подп. 10 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 12.07.2019 № 03-11-11/52084, от 03.09.2019 № 03-11-11/67593) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты оборудования (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на видеосвязь для охранников | | **Можно** учесть как расходы на охрану имущества (подп. 10 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 16.04.2020 № 03-11-11/30388) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты услуг (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| ****Управленческие, юридические, информационные услуги, подбор персонала****1 | | | |
| Бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги, в том числе юридические услуги для получения лицензии | | **Можно** учесть (подп. 15 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 28.06.2019 № 03-11-11/47568) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Плата нотариусу за нотариальное оформление документов (в том числе доверенностей) | | **Можно** учесть в прочих расходах (подп. 14 п. 1 ст. 346.16, подп. 1 п. 1 ст. 264 НК, письма Минфина от 30.09.2020 № 03-11-11/85366, от 28.06.2019 № 03-11-11/47568) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК)1 |
| Судебные расходы (госпошлина, плата экспертам, специалистам и переводчикам, оплата услуг представителей, почтовые расходы) | | **Можно** учесть. Расходы указаны в перечне (подп. 31 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы кадровых агентств за размещение в СМИ сведений о вакансиях | | **Можно** учесть, если организация подтвердит, что услуги по размещению сведений о вакансиях носят производственный характер (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК, письмо Минфина от 16.08.2012 № 03-11-06/2/111). Письмо 2012 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на составление отчетности по отходам и плате за загрязнение окружающей среды | | **Можно** учесть в материальных расходах 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, письмо Минфина от 21.04.2017 № 03-11-06/2/23989) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Плата за предоставление информации о зарегистрированных правах | | **Можно** учесть. Расходы указаны в закрытом перечне расходов (подп. 28 п. 1 ст. 346.16 НК) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Плата за выписку из ЕГРЮЛ о контрагенте | | **Нельзя** учесть. Расходы на получение информации не указаны в закрытом перечне. Плата за выписку из ЕГРЮЛ не является госпошлиной (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 16.04.2012 № 03-11-06/2/57). Письмо 2012 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Оплата услуг по управлению организацией | | **Нельзя** учесть, нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 20.01.2017 № 03-11-06/2/2506, от 13.02.2013 № 03-11-06/2/3694, от 05.02.2009 № 03-11-06/2/15) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Расходы на привлечение персонала по договорам аутсорсинга | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 26.04.2016 № 03-11-06/2/23984, от 23.01.2015 № 03-07-08/1947, письмо ФНС от 16.08.2013 № АС-4-3/14960) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Расходы на подбор персонала, в том числе на оплату услуг кадровых агентств или расходы на размещение информации о вакансиях в СМИ, организациями, деятельность которых не связана с услугами по подбору персонала | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 31.05.2016 № 03-11-06/2/31416). В материальных затратах такие расходы могут учесть только специализированные организации, основная деятельность которых связана с подбором персонала | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Услуги сторонней организации по ведению кадрового учета | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 29.03.2007 № 03-11-04/2/72). Письмо 2007 года актуально в 2019 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Консультационные услуги | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Подготовка документации, связанной с участием в конкурсных торгах | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 24.01.2020 № 03-11-06/2/4241, от 13.05.2009 № 03-11-06/2/85, от 02.07.2007 № 03-11-04/2/173) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| ****Услуги связи, публикация отчетности, программное обеспечение**** | | | |
| Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги | | **Можно** учесть в расходах на услуги связи (подп. 18 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Доступ к интернету | | **Можно** учесть в расходах на услуги связи (подп. 18 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 02.08.2019 № 03-11-11/58145) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на приобретение номера телефона | | **Можно** учесть в расходах на услуги связи (подп. 18 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 11.11.2011 № 03-11-06/2/159). Письмо 2011 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности и другой информации | | **Можно** учесть в расходах на публикацию бухотчетности (подп. 16 п. 1 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Приобретение бухгалтерских компьютерных программ, электронных справочно-правовых и информационных систем и баз данных, а также расходы на их обслуживание и обновление | | **Можно** учесть как расходы на приобретение неисключительного права на использование программ по лицензионному соглашению (подп. 19 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 03.06.2019 № 03-11-11/40148, от 10.12.2018 № 03-11-06/2/89780, от 19.01.2016 № 03-11-06/2/1520) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы, связанные с передачей налоговой отчетности через интернет | | **Можно** учесть как затраты на покупку программного обеспечения и обслуживание системы (подп. 18 и 19 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 20.12.2019 № 03-11-11/99968) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Создание сайта и расходы на его обновление | | **Можно** учесть. Порядок учета зависит от того, есть ли у организации исключительное право на сайт (подп. 19 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 19.06.2019 № 03-11-11/44650) | Если у организации есть исключительные права на сайт, отразите расходы в разделах I и II книги учета доходов и расходов равными долями в течение года как нематериальные активы (абз. 8 п. 3 ст. 346.16 НК). Если же права неисключительные или сайт создан для рекламы и продвижения товаров или услуг, то отразите расходы в разделе I книги учета доходов и расходов сразу, как оплатили услуги по разработке сайта (подп. 19 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 18.06.2019 № 03-11-11/44458, от 03.06.2019 № 03-11-11/40148) |
| Расходы за регистрацию доменного имени и услуги хостинга, продление домена и хостинга | | **Можно** учесть.Учет расходов зависит от того, есть ли исключительное право, разрабатывает ли организация сайты или заказывает для себя, чтобы размещать информацию о товарах. В зависимости от ситуации расходы можно учесть  в стоимости НМА как материальные или как расходы на рекламу (подп. 5 и 20 п. 1, п. 2, абз. 9 п. 3 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК, письма Минфина от 18.12.2019 № 03-11-11/98947, от 17.12.2019 № 03-11-11/98698, от 06.04.2018 № 03-11-06/2/22779, от 16.02.2012 № 03-11-06/2/25, от 17.07.2003 № 04-02-05/2/37) | Расходы, которые включаете в первоначальную стоимость основных средств, отражают в разделе II книги учета на последнее число отчетного (налогового) периода. В остальных случаях плату за регистрацию, продление доменного имени укажите в I разделе книги учета на дату перечисления денег (п. 2 ст. 346.17 НК, п. 3.3 Порядка, утв. приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н) |
| Расходы на создание мобильного приложения для клиентов | | **Можно** учесть как расходы на приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных, если заказчик мобильного приложения не получил от разработчика исключительные права на него (подп. 19 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 23.09.2020 № 03-11-11/83736) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Проверка оборудования | | **Можно** учесть в материальных расходах (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 31.01.2014 № 03-11-06/2/3799). Письмо 2014 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось (абз. 9 п. 3 ст. 346.16 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты работ (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Покупка кассовой техники, в том числе онлайн-ККТ, расходы на оплату услуг оператора по обработке фискальных данных | | **Можно** учесть технику в материальных расходах, а оплату оператору – как услуги связи (подп. 18 и 35 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 23.07.2019 № 03-01-15/54947, от 09.12.2016 № 03-11-06/2/73772, ФНС от 21.02.2018 № СД-3-3/1122, от 05.05.2017 № СА-3-20/3225) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты работ (п. 2 ст. 346.17 НК). Если онлайн-ККТ относится к амортизируемому имуществу, отразите расходы аналогично тому, как для основных средств |
| ****Маркетинг, реклама, типография, представительские расходы**** | | | |
| Рекламные объявления в СМИ | | **Можно** учесть как рекламные расходы (подп. 20 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 02.10.2019 № 03-11-11/75556) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы издателя на оплату услуг по печатанию и распространению периодических изданий (в том числе при возврате непроданной печатной продукции из торговой сети) | | **Можно** учесть как расходы на оплату услуг производственного характера (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 245 НК, письма Минфина от 28.01.2010 № 03-11-06/2/8, УФНС по г. Москве от 14.09.2010 № 16-15/105637). Письма 2010 года актуальны в 2020 году: официальная позиция не изменилась | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Изготовление печати | | **Можно** учесть в материальных расходах 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, письмо Минфина от 22.08.2018 № 03-11-06/2/59540) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты работ (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Установка рекламных или информационных вывесок | | **Можно** учесть. Статья расходов зависит от характера вывески | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов. Если вывеска относится к амортизируемому имуществу, отразите расходы аналогично тому, как для основных средств. Когда стоимость вывески менее 100 000 руб., отражайте затраты в составе материальных расходов |
| Ксерокопирование документов | | **Можно** учесть. Учет затрат зависит от того, для каких целей сделаны ксерокопии. В зависимости от ситуации расходы можно учесть в стоимости основных средств, как материальные или расходы для получения лицензий (подп 1, 5, 30 п. 1 ст. 346.16, п. 1 ст. 254 НК, письмо Минфина от 18.12.2019 № 03-11-11/99020) | Расходы, которые включаете в первоначальную стоимость основных средств, отражают в разделе II книги учета на последнее число отчетного (налогового) периода. В остальных случаях расходы на изготовление копий укажите в I разделе книги учета на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК, п. 3.3 Порядка, утв. приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н) |
| Подписка на периодические печатные издания (журналы, газеты и т. п.) | | **Спорно**. По мнению Минфина, расходы не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 НК. Но есть аргументы, позволяющие включать в расчет единого налога расходы на подписку | Если затраты не учитываете, в книге учета доходов и расходов не отражайте. Если решили учитывать расходы, затраты укажите в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Маркетинговые исследования сторонней организации | | **Спорно**. Расходы не предусмотрены в закрытом перечне из пункта 1 статьи 346.16 НК (письмо Минфина от 22.10.2004 № 03-03-02-04/1/31). Письмо 2014 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось.  Некоторые суды подтверждают позицию Минфина (см., например, постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 26.10.2015 № Ф04-25496/2015). Другие признают правомерность затрат на маркетинговые исследования, которые носят производственный характер (см., например, постановление ФАС Поволжского округа от 25.03.2010 № А12-17138/2009) | Если затраты не учитываете, в книге учета доходов и расходов не отражайте. Если решили учитывать расходы, затраты укажите в разделе I книги учета доходов и расходов на дату оплаты услуг (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Плата за право установки и эксплуатации рекламной конструкции | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 11.10.2017 № 03-11-11/66516) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Товары для клиентов – чай, кофе, сахар, соки, фрукты, бутерброды и т. д. | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 04.09.2013 № 03-11-06/2/36387, от 01.06.2011 № 03-11-06/2/86, УФНС по г. Москве от 21.01.2011 №16-15/005285). Письма актуальны в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Представительские расходы | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 11.10.2004 № 03-03-02-04/1/22). Актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| ****Вознаграждения посредникам**** | | | |
| Расходы комитентов, принципалов и доверителей на посреднические вознаграждения | | **Можно** учесть на дату утверждения отчета посредника (подп. 24 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 22.07.2019 № 03-11-11/54491) | Расходы отразите в разделе I книги учета доходов и расходов на дату, когда утвержден отчет посредника и перечислено вознаграждение (подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Возмещение затрат посреднику по условиям договора | | **Можно** учесть по соответствующей статье расходов. Например, расходы на рекламу (подп. 20 п. 1 ст. 346.16 НК) | Отразите затраты в разделе I книги учета доходов и расходов в день перечисления возмещения (подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на услуги риелтора | | **Можно** учесть как вознаграждение посредника,  если оформлен агентский договор (подп. 24 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 21.01.2020 № 03-11-11/2927). По договору оказания услуг списать расходы не получится.  Если услуги риелтора непосредственно связаны с приобретением имущества, вознаграждение можно учесть в первоначальную стоимость основных средств (подп. 1, 2 п. 1 ст. 346.16 НК | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК).  Если учитываете расходы в стоимости основных средств, отражайте их в разделе II книги учета на последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм (п. 2 ст. 346.17 НК, п. 3.3 Порядка, утв. приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н) |
| Расходы на услуги таможенного брокера | | **Можно** учесть как вознаграждение посредника (подп. 24 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 22.01.2013 № 03-11-11/19). | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК). |
| ****Лицензии, СРО, экспертизы, конкурс, долевое строительство**** | | | |
| Стоимость лицензий на использование программ для ЭВМ и баз данных | | **Можно** учесть. Расходы указаны в закрытом перечне (подп. 30 п. 1 ст. 346.16 НК) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Услуги по изготовлению документов кадастрового и технического учета недвижимости | | **Можно** учесть. Расходы указаны в закрытом перечне (подп. 29 п. 1 ст. 346.16 НК) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Оплата обязательного инспекционного контроля за сертификационной системой менеджмента качества организации | | **Можно** учесть. Расходы указаны в закрытом перечне (подп. 26 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 31.01.2014 № 03-11-06/2/3799). Письмо 2014 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Оплата услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и представлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии | | **Можно** учесть. Расходы указаны в закрытом перечне (подп. 30 п. 1 ст. 346.16 НК) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Периодические платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности | | **Можно** учесть. Расходы указаны в закрытом перечне (подп. 32 п. 1 ст. 346.16 НК) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Платежи по лицензионным соглашениям за предоставленное право на публичный показ, демонстрацию кинофильмов («прокатная плата») | | **Можно** учесть. Прокатная плата – это платеж за пользование результатом интеллектуальной деятельности, то есть кинофильмом (подп. 32 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 11.03.2013 № 03-11-06/2/7122). Письмо 2013 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Вступительные, членские и целевые взносы в СРО, уплаченные по Закону от 01.12.2007 № 315-ФЗ | | **Можно** учесть. Расходы указаны в закрытом перечне (подп. 32.1 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 01.12.2016 № 03-11-06/2/71327) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день перечисления взносов (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Обязательные отчисления (взносы) застройщиков в компенсационный фонд по защите прав участников долевого строительства | | **Можно** учесть. Расходы указаны в закрытом перечне (подп. 38 п. 1 ст. 346.16 НК) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день перечисления взносов (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на проведение обязательной оценки во время налогового спора | | **Можно** учесть. Расходы указаны в закрытом перечне (подп. 27 п. 1 ст. 346.16 НК) | Затраты отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на день оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на использование радиочастотного спектра | | **Нельзя** учесть. Плата за использование радиочастотного спектра для оказания услуг электросвязи не относится к затратам на проведение экспертизы, обследований, выдачу заключений и иных документов для получения лицензии (подп. 30 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 27.01.2020 № 03-11-11/4458) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Стоимость таможенного документа на проезд автомашин по иностранной территории без таможенного досмотра на промежуточных таможнях (книжка МДП) | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 28.01.2011 № 03-11-06/2/09). Письмо 2011 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Разработка плана для ликвидации последствий аварий, на аварийно-спасательное обслуживание опасных производственных объектов | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 06.11.2018 № 03-11-11/79593) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Затраты на участие организации в конкурсе, аукционе, электронных торгах | | **Нельзя** учесть​​. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 24.01.2020 № 03-11-06/2/4241 и от 13.05.2009 № 03-11-06/2/85) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| ****Убытки, недостачи, штрафы**** | | | |
| Убытки прошлых лет | | **Можн** **о** учесть. Налоговую базу за год можно уменьшить на убытки прошлых лет (п. 7 ст. 346.18 НК, письмо Минфина от 27.05.2019 № 03-11-11/38174) | В книге учета доходов и расходов убытки прошлых периодов отразите в разделе III |
| Потери от недостачи и порчи при хранении и транспортировке | | **Можно** учесть в материальных расходах в пределах норм естественной убыли (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, п. 1 ст. 254 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату приказа о списании недостачи и порчи (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Расходы на бой и обрезку стекла, если нет виновных | | **Можно** учесть в пределах норм естественной убыли (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 2 п. 7 ст. 254 НК) | Расходы отражайте в разделе I книги учета доходов и расходов на дату приказа о списании недостачи и порчи (п. 2 ст. 346.17 НК) |
| Убытки от хищений и недостач при отсутствии виновных лиц | | **Нельзя** учесть, нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 18.12.2007 № 03-11-05/303, УФНС по г. Москве от 30.05.2005 № 18-11/3/38165). Письма актуальны в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Штрафы, пени, неустойки и (или) другие санкции, уплаченные контрагентам за нарушение договорных обязательств | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 07.04.2016 № 03-11-06/2/19835) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Штрафы ГИБДД | | **Нельзя** учесть. Расходы не поименованы в перечне и не относятся к расходам на содержание служебного транспорта (п. 1 ст. 346.16 НК) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| ****Резервы, дивиденды, скидки, благотворительность**** | | | |
| Дивиденды | | **Нельзя** учесть. Расходов нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 22.07.2019 № 03-11-11/54321) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Скидки, которые организация предоставила потребителям | | **Нельзя** учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 01.06.2018 № 03-11-06/2/37590) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Спонсорство, благотворительность | | Нельзя учесть, нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК) | В книге учета доходов и расходов не отражайте |
| Создание резервов на оплату труда, ремонт основных средств и т. п. | **Нельзя** учесть, нет в закрытом перечне. Кроме того, расходы учитывают по факту оплаты, при создании резерва оплаты не происходит (п. 1 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК, письмо Минфина от 29.12.2004 № 03-03-02-04/4/1). Письмо 2004 года актуально в 2020 году: мнение Минфина не изменилось | | В книге учета доходов и расходов не отражайте |