

Расходы, учитываемые при упрощённой системе налогообложения с объектом «доходы минус расходы»

При формировании материала использована справочно-правовая система Консультант Плюс.

Согласно [п. 1 ст. 54.1](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учёте либо налоговой отчётности налогоплательщика.

При отсутствии указанных обстоятельств налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога, если одновременно соблюдены следующие условия ([п. 2 ст. 54.1](#) НК РФ):

- неуплата (неполная уплата) и (или) зачёт (возврат) суммы налога не были основной целью сделки;
- обязательство по сделке исполнено лицом, являющимся стороной в договоре, и (или) лицом, которому обязательство по её исполнению передано по договору или закону.

Если в качестве объекта налогообложения выбраны "доходы минус расходы", то для определения налоговой базы полученные доходы уменьшаются на произведённые затраты ([п. 2 ст. 346.18](#) НК РФ). При этом учитываются исключительно те расходы, которые указаны в [п. 1 ст. 346.16](#) НК РФ. То есть перечень расходов ЗАКРЫТЫЙ, в отличии, например, от основной системы налогообложения.

Нельзя учесть выданные авансы, сам налог при УСН, представительские и другие расходы, которых нет в [п. 1 ст. 346.16](#) НК РФ ([пп. 22 п. 1 ст. 346.16](#) НК РФ, [Письмо](#) Минфина от 23.03.2017 N 03-11-11/16982).

Примечание

Для целей применения УСН налогоплательщики учитывают только расходы, которые они произвели после получения данного статуса. На это обращают внимание и контролирующие органы (см., в частности, [Письмо](#) Минфина России от 19.12.2014 N 03-11-11/65754).

Расходы, предусмотренные [п. 1 ст. 346.16](#) НК РФ, должны соответствовать требованиям [п. 1 ст. 252](#) НК РФ, т.е. быть ([п. 2 ст. 346.16](#) НК РФ):

1. Обоснованными.
2. Документально подтверждёнными.

Примечание

ФНС России предложен к применению налогоплательщикам универсальный передаточный документ (далее - УПД), разработанный на основе [формы](#) счета-фактуры посредством включения в неё дополнительных реквизитов и сведений. [Форма](#) УПД соответствует всем требованиям Федерального [закона](#) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте", предъявляемым к первичному учётному документу. В связи с этим расходы, подтверждённые УПД, могут учитываться при формировании налоговой базы в целях исчисления налога при применении УСН ([Письмо](#) ФНС России от 05.03.2014 N ГД-4-3/3987@);

3. Направленными на получение дохода.

Несмотря на то что [п. 1 ст. 346.16](#) НК РФ предусматривает конкретный перечень учитываемых расходов, у налогоплательщиков нередко возникают сомнения, можно ли признавать те или иные затраты в составе расходов при УСН с объектом "доходы минус расходы".

В таблице представлены некоторые виды затрат, которые, не уменьшают налоговую базу по УСН.

Вид расхода	Разъяснения контролирующих органов
Плата за право установки и эксплуатации рекламной конструкции <*>	Письма Минфина России от 11.10.2017 N 03-11-11/66516, от 01.09.2014 N 03-11-06/2/43627, ФНС

	России от 06.08.2014 НГД-4-3/15322@
Расходы на оплату услуг по проведению специальной оценки условий труда	Письмо Минфина России от 16.06.2014 N 03-11-06/2/28551
Расходы на информационные услуги	Письмо Минфина России от 16.04.2014 N 03-07-11/17285
Расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, в том числе неустоек, признанных должником или подлежащих уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу	Письмо Минфина России от 07.04.2016 N 03-11-06/2/19835
Расходы в виде платы за технологическое присоединение реконструируемых энергопринимающих устройств, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, присоединённая мощность которых увеличивается, к действующим электрическим сетям	Письмо Минфина России от 17.02.2014 N 03-11-06/2/6268