



Вопрос: ...Организация, применяющая УСНО, просит разъяснить:  
1) в какой момент можно признать в расходах покупную стоимо...

---

Вопрос: Организация применяет УСНО (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов). Просим разъяснить следующие вопросы.

1. В какой момент можно признать в расходах покупную стоимость товаров, если товар оплачен, но не продан?

Если товар получен и продан, но еще не оплачен поставщику, можно ли принять в расходы его покупную стоимость?

2. Организация купила автотранспортное средство, можно ли в расходы списать сразу всю стоимость автомашины?

3. Можно ли принять в расходы затраты по представительским расходам и подписке на бухгалтерские издания?

Перечень расходов при УСНО является закрытым (п.1 ст.346.16 НК РФ), но в этой [статье](#) указано на то, что расходы признаются при условии их соответствия критериям, указанным в п.1 ст.252 НК РФ.

Согласно ст.252 НК РФ расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Представительские расходы служат для поддержания интереса к фирме, что вполне может закончиться подписанием контрактов, увеличением продаж и как результат - получением прибыли.

Что касается бухгалтерских изданий, то в них печатаются формы налоговой отчетности и разъяснения по их применению, что необходимо для нормальной работы организации и правильной уплаты налогов.

Таким образом, полагаем, что затраты по представительским расходам и подписке на бухгалтерские издания можно включить в расходы, учитываемые при исчислении единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСНО.

Ответ:

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**ПИСЬМО**  
**от 11 октября 2004 г. N 03-03-02-04/1/22**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросам принятия к расходам покупной стоимости товаров, стоимости приобретенных основных средств и стоимости подписки на бухгалтерские издания и представительских расходов организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения, и сообщает следующее.

По вопросу 1. Согласно п.2 ст.346.17 Налогового [кодекса](#) РФ расходами налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, признаются затраты после их фактической оплаты, то есть применяется кассовый метод признания расходов.

---

---

Таким образом, если товар оплачен поставщику, но не продан, то покупная стоимость товара включается в расходы в момент их фактической оплаты. Если товар получен, продан, но не оплачен поставщику, его покупная стоимость может быть принята к расходам только после факта его оплаты поставщику.

По вопросу 2. Согласно пп.1 п.1 ст.346.16 **Кодекса** налогоплательщик вправе при определении объекта налогообложения уменьшить полученные доходы на расходы на приобретение основных средств (с учетом положений п.3 данной статьи). Подпунктом 1 п.3 ст.346.16 **Кодекса** установлено, что расходы на приобретение основных средств, приобретенных налогоплательщиком в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются в момент ввода этих основных средств в эксплуатацию.

По вопросу 3. Согласно ст.346.16 **Кодекса** приведенный в ней перечень расходов, уменьшающих полученные доходы при определении объекта налогообложения, является закрытым. Так как в данном перечне не поименованы расходы, связанные с подпиской на бухгалтерские и иные печатные издания, а также представительские расходы, то налогоплательщик не вправе включить такие затраты в расходы, учитываемые при исчислении единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Заместитель директора  
Департамента налоговой  
и таможенно-тарифной политики  
А.И.ИВАНЕЕВ

11.10.2004