

Какие расходы при УСН подлежат учёту

Расходы при УСН регистрируются иначе, чем при ОСНО и в бухучёте. Чтобы у ФНС не возникло претензий, нужно знать, какие суммы подлежат списанию и когда.

Для ИП и организаций с объектом «доходы»

При объекте «доходы» учитывается весь доход без вычета расходов. Но есть способ учесть некоторые расходы. Из аванса за конкретный период (от квартала до года) можно вычесть сумму больничных, взносов в ФСС и ФНС, торговый сбор (в Москве). Но уменьшить налог или аванс можно до половины (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ).

Для ИП и организаций с объектом «доходы минус расходы»

При объекте «доходы минус расходы» доходы уменьшаются на сумму расходов. Подразумеваются затраты, включённые в список для УСН (**п. 1 ст. 346.16 НК РФ**):

- закупка товаров и материалов
- ГСМ
- оплата труда
- аренда
- банковские услуги
- иные расходы

Необходимо **документальное подтверждение расходов**. При этом затраты должны быть экономически целесообразны (**п. 1 ст. 252, п. 2 ст. 346.16 НК РФ**). Потому учёт личных покупок директора лучше не проводить ни в одной из систем.

Не учитываются расходы, которые не поименованы в **п. 1 ст. 346.16 НК РФ**:

- затраты на покупку питьевой воды
- дебиторская задолженность, списанная из-за истечения срока давности (письмо Минфина от 20.02.2016 № 03-11-06/2/9909)
- затраты на подбор персонала через агентство по поиску кадров
- договорные штрафы
- представительские расходы
- иные расходы

Расходы на УСН учитываются кассовым методом – после оплаты, если услуги, работы или материалы уже получены (**п. 2 ст. 346.17 НК**). Поэтому учёт авансов на упрощёнке невозможен. Допустим, ИП внёс аванс за материалы. Сумму можно списать, когда они будут использованы.

Расходы на заработную плату приурочивают к дате её выплаты сотрудникам, а НДФЛ – к дате уплаты в бюджет, как и налоги на землю, транспорт и имущество.

В учёте расходов на товары, основные средства, рекламу и входной НДС тоже есть нюансы. Они будут рассмотрены в таблице.

Таблица «Учёт расходов на УСН: 4 особенности»

| Затраты | Сроки списания |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Товары | Стоимости товаров учитывается в расходах после их поставки, оплаты услуг поставщика и перепродажи покупателям (подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). В учётной политике нужно установить метод списания товаров, например, FIFO, средняя стоимость, стоимость товарной единицы. |
| Основные средства | Стоимость делится на равные части и списывается каждый квартал на протяжении календарного года (п. 3 ст. 346.16 НК РФ). Учитываются все средства, потраченные на изготовление брошюр и листовок, наружной рекламы, оформление витрин, участие в выставках, продвижение в СМИ и интернете. |
| Реклама | Такие затраты не нормируются. Иные рекламные расходы (стоимость призов и пр.) списываются в пределах лимита. Его величина – 1 % от прибыли, полученной за отчётный период (п. 4 ст. 264, п. 2 ст. 346.16 НК РФ). |
| Импортный и входной НДС | Списание входного и импортного НДС происходит вместе с услугами, работами и товарами, облагаемыми им (письмо Минфина России от 23.09.2019 № 03-11-11/73036). |

Читайте также Снижение доначисленного налога