Какие затраты предприниматель на УСН не может учесть при расчете налога

Все субъекты, которые применяют упрощенную систему налогообложения и учитывают расходы, при их определении должны **руководства статьей 346.16 Налогового кодекса**. Если затрат нет в этом перечне, то их нельзя учитывать при подсчете налогооблагаемой базы. Однако отдельные виды расходов требуют пояснения, в особенности когда дело касается индивидуальных предпринимателей. В этом обзоре мы расскажем о некоторых затратах ИП, которые Минфин не позволяет включать в расходы при УСН.

ИП едет в командировку

В упомянутой статье 346.16 прямо указано, что командировочные расходы уменьшают доходы налогоплательщика при исчислении налога. Но это, по мнению чиновников Минфина, относится только к организациям. **На предпринимателей же эта норма не распространяется**, и вот почему.

> В соответствии со статьей 166 Трудового кодекса, командировка — это служебная поездка работника, которая осуществляется по распоряжению работодателя. Но поскольку ИП работает сам на себя, то направить себя в командировку он не может. Другими словами, такая поездка предпринимателя командировкой не признается, поэтому затраты на нее при налогообложении дохода не учитываются (письмо Минфина России от 26.02.18 № 03-11-11/11722).

Между тем в судах смотрят на командировку предпринимателя иначе. Так, в постановлении Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 18.06.13 № А06-541/2012 говорится о том, что **ИП не может быть лишен возможности отправляться в командировку самостоятельно**. Иначе это будет свидетельствовать о неравном положении предпринимателей и юридических лиц. Правда, такие выводы арбитры сделали в деле о возмещении судебных издержек, а не об исчислении налога. Но все же сам подход судов выглядит обнадеживающе.

ИП берет в аренду жилое помещение

Предприниматель на «упрощенке» взял в аренду квартиру и осуществляет в ней свою деятельность. *Может ли он списать арендную плату в расходы?* Нет, считают в Минфине и приводят обоснование своей позиции в письме от 28.03.17 № 03-11-11/17851.

> Чиновники ссылаются на статью 17 Жилищного кодекса, в которой сказано, что применять жилое помещение для предпринимательской деятельности может только лицо, проживающее в нем на законных основаниях. А раз нельзя использовать арендованную квартиру для предпринимательства, то **учесть в расходах арендную плату оснований нет**.

Из решений судов заслуживает внимания постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 16.11.09 № А45-4829/2009. Сразу отметим, что оно выносилось в

отношении компании, а не ИП. Но вывод сделан общий: в Налоговом кодексе не сказано, что *возможность списания затрат на аренду помещениям зависит от того, является ли оно жилым или нежилым*.

ИП направляет работника в санаторий

Предприниматель на УСН оплатил работнику лечение в санатории. *Включаются ли эти затраты в расходы при исчислении налога?* К сожалению, нет — так считают в Минфине (письмо от 30.04.15 № 03-11-11/25285). «Упрощенщики» могут учитывать при исчислении налоговой базы затраты на оплату труда, указанные **в статье 255 НК РФ**. Однако в этой норме закона расходы на санаторно-курортное лечение не указаны.

ИП покупает и продает недостроенный объект жилой недвижимости

ИП на «упрощенке» приобрел несколько квартир в строящемся доме, точнее, имущественные права на эти объекты. Спустя некоторое время он их продал. Понятно, что выручка от реализации имущественных прав должна включаться в доход ИП. *Но может ли он учесть расходы на приобретение этих квартир?*
Минфин дает на этот вопрос отрицательный ответ и ссылается на уже упомянутую статью 346.16 НК РФ и закрытый перечень затрат, учитываемых при подсчете налоговой базы при УСН. Так вот, **расходы на приобретение имущественных прав** среди них не значатся.

Прочие расходы, не учитываемые ИП на УСН

Кроме того, напомним некоторые другие пояснения Минфина в отношении затрат ИП на УСН:

1. Нельзя учитывать убыток, рассчитывая сумму аванса по налогу при УСН за квартал, полугодие, 9 месяцев (письмо от 19.05.14 № 03-11-06/2/23437).
2. Нельзя применять стандартные НДФЛ-вычеты (письмо от 22.03.16 № 03-04-05/15774).
3. Нельзя продолжать применять УСН, если остаточная стоимость ОС «перевалила» за 150 млн рублей (письмо от 15.06.17 № 03-11-11/37040).
4. Нельзя учитывать расходы, подсчитывая сумму страховых взносов «за себя» с дохода, превышающего 300 тыс. рублей (от 12.02.18 № 03-15-07/8369).