**Актуальные вопросы по учету расходов**

**при расчете единого сельхозналога**

**Расходы, которые организация может учесть при расчете ЕСХН, должны быть:**

• экономически обоснованы (п. 3 ст. 346.5, п. 1 ст. 252 НК);

• документально подтверждены (п. 3 ст. 346.5, п. 1 ст. 252 НК);

• оплачены (подп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК);

• поименованы в перечне, приведенном в пункте 2 статьи 346.5 НК.

Перечень расходов по ЕСХН в Налоговом кодексе закрыт. Но есть затраты, которые в перечне не упомянуты, но которые можно учесть при налогообложении на основании писем Минфина РФ, налоговой службы или судебных решений. Но, в любом случае, решение об отнесении таких расходов принимается самим кооперативом.

**Порядок признания уплаченных налогов.**

Если плательщик ЕСХН перечисляет налоги сам, он включает их в расходы, кроме самого единого налога и НДС, на основании подпункта 23 пункта 2 статьи 346.5 НК. Если же за него налоги платит кто-то другой, действует подпункт 23.1 пункта 2 статьи 346.5 НК. Во втором случае в расходы включайте не сумму налога, уплаченного третьим лицом, а сумму, которую вы ему возмещаете. То есть либо сумму денег, перечисленных третьему лицу, либо стоимость имущества (имущественных прав), переданного ему в возмещение затрат. Этот порядок не действует в отношении самого налога по ЕСХН и НДС.

Также следует обратить внимание на вид расходов, которые кооператив вправе учитывать по определенным правилам. К ним относятся расходы в виде потерь:

-от падежа птицы и животных в пределах норм, утвержденных постановлением Правительства от 15.07.2009 № 560 (подп. 42 п. 2 ст. 346.5 НК);

-от вынужденного убоя птицы и животных в пределах норм, утвержденных постановлением правительства от 10.06.2010 № 431 (подп. 42 п. 2 ст. 346.5 НК).

Нормы потерь от падежа рыбы Правительством РФ не установлены. Поэтому такие расходы при расчете единого налога не учитывайте (письмо Минфина от 26.12.2016 № 03-11-06/1/78201).

Потери, вызванные чрезвычайными ситуациями, по этой статье расходов не учитываются;

**Рассчет нормы потерь от падежа птицы (животных)** при ЕСХН.

Норму потерь от падежа птицы (животных) следует рассчитать с учетом двух показателей:

•фактическое поголовье поступивших и учтенных в соответствующей группе птиц (животных);

•нормативный процент падежа по данной группе, установленный постановлением Правительства от 15.07.2009 № 560.

Это следует из положений подпункта 42 пункта 2 статьи 346.5 НК.

Инвентаризацию поголовья птицы нужно проводить не реже чем один раз в квартал (п. 54 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минсельхоза от 02.02.2004 № 73). Однако для расчета ЕСХН норму потерь достаточно определять дважды:

• по состоянию на 30 июня – за полугодие;

• по состоянию на 31 декабря – за год.

Это объясняется порядком начисления и уплаты ЕСХН. За первое полугодие организация перечисляет авансовый платеж, рассчитанный исходя из налоговой базы, сформированной за первые шесть месяцев отчетного года. По итогам календарного года организация рассчитывает окончательную сумму налога и перечисляет ее в бюджет за вычетом авансового платежа. То есть в течение года организация дважды определяет налоговую базу и сумму ЕСХН к уплате. А раз так, организации достаточно рассчитать норму падежа на 30 июня за отчетный период и на 31 декабря за налоговый период.

Это следует из положений статей 346.7, 346.9, 346.10 НК.

Для расчета нормы падежа под поголовьем следует понимать фактическое количество голов, поступивших и учтенных в соответствующей группе птицы (животных), за первое полугодие и за календарный год.

Данные, необходимые для расчета, нужно взять из аналитического учета движения (прихода, выбытия, перемещения) и наличия поголовья. Такой учет организация обязана вести в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными приказом Минсельхоза от 02.02.2004 № 73, Методическими рекомендациями, утвержденными приказом Минсельхоза от 06.06.2003 № 792, постановлением Правительства от 15.07.2009 № 560 и подпунктом 42 пункта 2 статьи 346.5 НК.

**Перечень расходов по ЕСХН, которые можно учесть при налогообложении на основании писем Министерства Финансов РФ, налоговой службы или судебных решений:**

| **Наименование (характер) расходов** | **Комментарий (основание, документ)** |
| --- | --- |
| **Основные средства** | |
| Покупка ОС для производственных целей | **Можно** учесть (подп. 1 п. 2 ст. 346.5 НК, письма Минфина от 30.10.2017 № 03-11-06/1/71187, от 27.07.2015 № 03-11-06/1/42969, от 02.12.2014 № 03-11-11/61465 и др.) |
| Закладка и выращивание многолетних насаждений | **Можно** учесть (подп. 1 п. 2 ст. 346.5 НК, п. 1 письма Минфина от 18.07.2013 № 03-11-06/1/28279) |
| Ремонт и содержание ОС непроизводственного назначения (баня, туалет, столовая, общежитие и т. п.) | **Нельзя** учесть. Таких расходов в пункте 2 статьи 346.5 НК нет (письмо Минфина от 09.08.2013 № 03-11-06/2/32263) |
| Демонтаж ОС | **Нельзя** учесть. Таких расходов в пункте 2 статьи 346.5 НК нет (письмо Минфина от 07.09.2007 № 03-11-04/1/21) |
| Содержание законсервированных ОС | **Нельзя** учесть, если ОС не использовались длительное время. Такие расходы экономически не обоснованны (п. 1 ст. 252 НК). В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налоговой инспекции (см., например, определение Верховного суда от 28.09.2016 № 303-КГ16-11734) |
| Остаточная стоимость ОС за время простоя | **Нельзя** учесть. Такие расходы не направлены на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК). В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налоговой инспекции (см., например, постановление ФАС Дальневосточного округа от 17.06.2013 № Ф03-2122/2013) |
| Ремонт и содержание ОС, если они не эксплуатировались из-за моратория властей | **Спорно.** Такие расходы экономически обоснованны, даже если ОС не используются в предпринимательской деятельности (п. 1 ст. 252 НК). Например, если Правительство ввело мораторий на вылов краба в прибрежной зоне. В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налогоплательщиков (см., например, постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 06.03.2015 № Ф07-515/2015) |
| Достройка незавершенного строительства, внесенного в уставный капитал | **Можно** учесть (подп. 1 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 14.02.2008 № 03-11-04/1/5) |
| Остаточная стоимость ОС, внесенного в уставный капитал | **Спорно.** Такие расходы можно учесть, так как вклад в уставный капитал ОС – возмездная сделка (подп. 1 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 22.01.1999 № 04-02-05/1). Но поскольку такие затраты в пункте 2 статьи 346.5 НК прямо не указаны, не исключены споры с налоговой инспекцией. В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налогоплательщиков (см., например, определение ВАС от 23.12.2010 № ВАС-14141/10, постановление ФАС Уральского округа от 19.04.2010 № Ф09-5943/09-С2) |
| Остаточная стоимость ОС, полученных при реорганизации | **Спорно.** Такие расходы можно учесть, так как к новой организации переходят в соответствующих объемах расходы на приобретение, сооружение или изготовление ОС реорганизованной компании (подп. 1 п. 2 ст. 346.5 НК). Но поскольку такие затраты в пункте 2 статьи 346.5 НК прямо не указаны, не исключены споры с налоговой инспекцией. В арбитражной практике есть решения, в которых судьи вставали на сторону налогоплательщиков (см., например, постановления Президиума ВАС от 01.09.2009 № 3371/09, Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 25.05.2017 № Ф01-1655/2017) |
| Остаточная стоимость ОС при его реализации | **Спорно.** Доходы от реализации ОС можно уменьшить на такие расходы на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 268 НК. Даже если не истекли три года с момента учета расходов на его приобретение (п. 4 ст. 346.5 НК). Но поскольку такие затраты в пункте 2 статьи 346.5 НК прямо не указаны, не исключены споры с налоговой инспекцией. В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налогоплательщиков (см., например, постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 25.03.2015 № Ф02-189/2015) |
| Расходы на госрегистрацию ОС | **Можно** учесть (подп. 1 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 15.03.2005 № 03-03-02-04/2/4) |
| **Аренда** | |
| Фрахт судов | **Можно** учесть (подп. 4 п. 2 ст. 346.5 НК, п. 4 письма Минфина от 26.06.2009 № 03-11-06/1/24) |
| Аренда земли для выпаса животных | **Можно** учесть (подп. 4 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 22.07.2008 № 03-11-04/1/16) |
| Лизинговые платежи | **Можно** учесть (подп. 4 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 25.01.2006 № 03-11-04/1/3) |
| Материальные расходы | |
| Электроэнергия, ГСМ, запчасти для производственных нужд | **Можно** учесть (подп. 5 п. 2 ст. 346.5 НК, письма Минфина от 01.09.2014 № 03-11-06/1/43546, от 09.08.2013 № 03-11-06/2/32263) |
| Посадочный материал, саженцы, удобрения, средства защиты растений, посев и уборка урожая | **Можно** учесть. Расходы признаются по мере оплаты, независимо от ожидаемых сроков плодоношения. При этом расходы могут быть и за счет собственных, и за счет заемных средств (подп. 5 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 19.06.2018 № 03-11-06/1/41917, п. 4 письма Минфина от 10.01.2018 № 03-11-06/1/149) |
| Расходы на приобретение покупных материалов | **Можно учесть** сразу после оплаты приобретенных товаров поставщику (абз.4 подп.2 п.5 ст.346.5 НК) |
| Разведка воды, обустройство скважин для содержания скота | **Можно** учесть (подп. 5 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 22.07.2008 № 03-11-04/1/16) |
| Стройматериалы для ремонта производственных помещений | **Можно** учесть (подп. 5 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 22.07.2008 № 03-11-04/1/16) |
| Доставка готовой продукции с промысла в порт | **Можно** учесть (подп. 5 п. 2 ст. 346.5 НК, письма ФНС от 24.09.2010 № ШС-37-3/11920, от 04.10.2010 № ЯК-37-3/12573) |
| Транспортировка, погрузо-разгрузочные работы готовой продукции, сырья, запчастей, инструментов |
| Хранение готовой продукции |
| Освидетельствование судов после ремонта | **Можно** учесть (подп. 5 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 24.02.2014 № 03-11-06/1/7589) |
| Стоянка и швартовка судов у причала |
| Дезинфекция и дератизация цехов, автомобилей, контейнеров |
| Услуги крана при постановке судов на стапеля |
| Потери сырья и материалов | **Можно** учесть. Но только в пределах норм естественной убыли (подп. 5 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 19.03.2008 № 03-11-04/1/6) |
| Продукция собственного производства | **Нельзя** учесть. Затраты на производство такой продукции уже учтены в материальных расходах (п. 2 письма Минфина от 14.09.2012 № 03-11-06/1/19) |
| Услуги по предоставлению работников сторонними организациями | **Нельзя** учесть. Таких расходов в пункте 2 статьи 346.5 НК нет (письмо Минфина от 21.07.2016 № 03-11-11/42826, постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 25.01.2018 № Ф03-5157/2017) |
| Плата за пользование правами на селекционные достижения | **Нельзя** учесть. Таких расходов в пункте 2 статьи 346.5 НК нет (письмо Минфина от 07.09.2007 № 03-11-04/1/21) |
| Благоустройство территории (дороги, тротуары, цветники, памятники и т. п.) | **Спорно.** Минфин считает, что такие расходы нельзя учесть. Они не направлены на получение дохода (п. 3 ст. 346.5, п. 1 ст. 252 НК). Нет таких затрат и в пункте 2 статьи 346.5, и в статье 254 НК (письма Минфина от 25.01.2006 № 03-11-04/1/3, от 09.11.2006 № 03-11-04/1/21). В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налогоплательщиков (см., например, постановление ФАС Уральского округа от 14.12.2009 № Ф09-9879/09-С3) |
| Утилизация бытовых отходов, вывоз мусора | **Спорно**. Такие затраты можно учесть в материальных расходах. Но поскольку таких затрат в пункте 2 статьи 346.5 НК нет, не исключены споры с налоговой инспекцией. В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налогоплательщиков (см., например, постановление ФАС Поволжского округа от 04.10.2007 по делу № А65-29298/06) |
| Литература, печатные издания, пресса | **Спорно**. По мнению Минфина, такие расходы нельзя учесть. Их в пункте 2 статьи 346.5 НК нет (письмо Минфина от 07.09.2007 № 03-11-04/1/21). В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налоговой инспекции (см., например, постановление ФАС Уральского округа от 05.08.2011 № Ф09-4386/11). Но есть и суды, которые поддержали налогоплательщика. Такие затраты можно учесть в материальных расходах (см., например, постановление ФАС Поволжского округа от 04.10.2007 по делу № А65-29298/06) |
| Медицинский осмотр иностранных рабочих | **Нельзя** учесть. Таких расходов в пункте 2 статьи 346.5 НК нет. В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налоговой инспекции (см., например, постановление ФАС Уральского округа от 05.08.2011 № Ф09-4386/11) |
| Участие в аукционах на приобретение квот на вылов водных биоресурсов | **Спорно**. По мнению Минфина и налоговой службы, такие расходы нельзя учесть. Ведь их нет в пункте 2 статьи 346.5 НК (письма Минфина от 30.07.2010 № 03-11-06/1/19, от 28.10.2016 № 03-11-06/1/63014, ФНС от 23.07.2012 № ЕД-4-3/12118). В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налогоплательщиков. Такие затраты можно учесть в материальных расходах (см., например, определение ВАС от 29.10.2013 № ВАС-11607/13) |
| Пусконаладочные работы ККТ | **Спорно**. Такие затраты можно учесть в материальных расходах. Но поскольку таких затрат в пункте 2 статьи 346.5 НК нет, не исключены споры с налоговой инспекцией. В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налогоплательщиков (см., например, постановление ФАС Уральского округа от 14.12.2009 № Ф09-9879/09-С3) |
| Расходы в УГИБДД, на услуги рынка |
| Расходы по торговым точкам |
| Расходы на объявления по трудоустройству |
| Фотоуслуги |
| Расходы на переплет карточек, пластиковые карты |
| Услуги по управлению организацией | **Нельзя** учесть. Таких расходов в пункте 2 статьи 346.5 НК нет (письмо УФНС по Москве от 14.12.2004 № 21-09/81702) |
| Затраты на незавершенное производство |
| Расходы на производство готовой продукции до перехода на спецрежим |
| **Оплата труда** | |
| Зарплата, премия | **Можно** учесть (подп. 6 п. 2 ст. 346.5 НК, письма Минфина от 20.11.2013 № 03-11-06/1/50026, от 09.08.2013 № 03-11-06/2/32263) |
| Зарплата руководителю – единственному учредителю | **Нельзя** учесть. Такой руководитель не может сам себе выплачивать зарплату (письмо Минфина от 17.10.2014 № 03-11-11/52558) |
| Премия уволенным сотрудникам | **Нельзя** учесть, поскольку трудовых отношений уже нет (письмо Минфина от 20.11.2013 № 03-11-06/1/50026) |
| Услуги по гражданско-правовому договору | **Можно** учесть (подп. 6 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 07.09.2007 № 03-11-04/1/21) |
| Резерв на оплату отпусков | **Можно** учесть (подп. 6 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 22.07.2008 № 03-11-04/1/16) |
| Проезд сотрудников от места жительства к месту работы и обратно | **Можно** учесть, если такие расходы предусмотрены трудовым, коллективным договором (подп. 6 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 16.07.2015 № 03-11-06/1/40977) |
| Проезд членов экипажа к местам промысла, стоянкам судов в иностранных портах | **Можно** учесть, если такие расходы предусмотрены трудовым, коллективным договором (подп. 6 п. 2 ст. 346.5 НК, п. 3 письма Минфина от 22.12.2016 № 03-04-06/77047) |
| Суточные в иностранной валюте экипажу на судне в заграничном плавании | **Можно** учесть, если такие расходы предусмотрены трудовым, коллективным договором (подп. 6 п. 2 ст. 346.5 НК, п. 3 письма Минфина от 26.06.2009 № 03-11-06/1/24) |
| Выплата при расторжении трудовых договоров по соглашению сторон | **Спорно.** По мнению Минфина, такие выплаты можно учесть, если они предусмотрены соглашением о расторжении договора. Однако при значительном размере выплат и их явном несоответствии обстоятельствам, характеризующим трудовую деятельность сотрудника, налогоплательщик должен доказать оправданность такой выплаты (подп. 6 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо от 13.05.2016 № 03-11-06/1/27673, п. 2 письма от 09.03.2017 № 03-04-06/13116). В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налоговой инспекции (см., например, определение Верховного суда от 05.05.2017 № 307-КГ17-428) |
| Алименты, выплаты по исполнительным листам, другие удержания | **Можно** учесть (подп. 6 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 27.01.2014 № 03-11-06/1/2726) |
| **Налоги, неналоговые платежи** | |
| Налоги, сборы и таможенные платежи, от уплаты которых плательщики ЕСХН не освобождены | **Можно** учесть. Например, транспортный налог (подп. 11 и 23 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 14.12.2010 № 03-11-06/3/26) |
| Налоги, пени, штрафы, начисленные до перехода на спецрежим | **Нельзя** учесть (подп. 23 п. 2 ст. 346.5 НК). Даже если налоги, пени, штрафы уплачены в период применения спецрежима. При этом таких расходов, как пени и штрафы, в пункте 2 статьи 346.5 НК нет. В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налоговой инспекции (см., например, постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 17.09.2012 по делу № А57-8607/2012) |
| НДС, уплаченный поставщикам | **Можно** учесть (подп. 8 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 19.03.2008 № 03-11-04/1/6) |
| НДС, предъявленный покупателям | **Нельзя** учесть (подп. 23 п. 2 ст. 346.5 НК) |
| НДС, уплаченный налоговым агентом | **Можно** учесть, если налог уплачен из собственных денег (подп. 8 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 31.05.2013 № 03-07-08/19988) |
| НДФЛ | **Можно** учесть в расходах на оплату труда (подп. 6 п. 2 ст. 346.5 НК, письма Минфина от 30.09.2008 № 03-11-04/1/20, от 19.08.2008 № 03-11-04/1/19) |
| ЕСХН | **Нельзя** учесть (подп. 23 п. 2 ст. 346.5 НК). Не учитываются и авансы по налогу. Таких расходов в пункте 2 статьи 346.5 НК нет. В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налоговой инспекции (см., например, постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 21.01.2015 № Ф03-6049/2014) |
| Плата за загрязнение окружающей среды | **Можно** учесть в материальных расходах. Но только в пределах норматива (подп. 5 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 17.12.2007 № 03-11-04/1/32, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 10.10.2013 по делу № А32-37132/2012) |
| Портовые сборы | **Можно** учесть (подп. 43 п. 2 ст. 346.5 НК). Перечни сборов установлены:   * в морских портах – приказом Минтранса от 31.10.2012 № 387; * в речных портах – приказом Минтранса от 04.06.2009 № 90 |
| Плата за пользование автодорогами | **Можно** учесть, если грузовой автомобиль свыше 12 тонн зарегистрирован в системе «Платон» (подп. 45 п. 2 ст. 346.5 НК). Перечень автодорог утвержден постановлением Правительства от 17.11.2010 № 928 |
| Реструктурированная задолженность по налогам и сборам | **Можно** учесть в момент погашения (подп. 23 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 17.11.2014 № 03-11-06/1/58088) |
| Кредиты, займы, банковские услуги | |
| Проценты по кредиту, займу | **Можно** учесть (подп. 9 п. 2 ст. 346.5 НК, п. 2 письма Минфина от 10.01.2018 № 03-11-06/1/149, письмо Минфина от 15.03.2005 № 03-03-02-04/2/4) |
| Проценты по векселю | **Можно** учесть (подп. 9 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 16.07.2004 № 03-03-05/1/83) |
| Кредиты, займы | **Нельзя** учесть, если основная сумма кредита не учтена в доходах. Так считают некоторые суды (см., например, постановление ФАС Уральского округа от 11.02.2013 № Ф09-28/13) |
| Товарный заем | **Нельзя** учесть. При этом доходы по договору товарного займа не включаются в доходы при определении объекта налогообложения (п. 1–2 письма Минфина от 10.01.2018 № 03-11-06/1/149) |
| Неустойка за просроченные проценты, обслуживание кредита, просроченные долги по кредитным договорам | **Нельзя** учесть. Таких расходов в пункте 2 статьи 346.5 НК нет. В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налоговой инспекции (см., например, постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 14.09.2017 № Ф06-24770/2017) |
| Вознаграждение за банковскую гарантию | **Можно** учесть, если гарантия предоставлена в целях обеспечения исполнения обязательств (подп. 9 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 01.08.2005 № 03-03-04/1/111, постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 23.10.2015 по делу № А42-9315/2014) |
| **Имущественные права, ценные бумаги** | |
| Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, долей, паев | **Нельзя** учесть. В главе 26.1 НК нет порядка уменьшения доходов от реализации имущественных прав на связанные с этим расходы. Нет таких расходов и в пункте 2 статьи 346.5 НК (письмо Минфина от 17.12.2007 № 03-11-04/1/32) |
| Приобретение имущественных прав на земельные участки | **Можно** учесть. При этом засеянность земельных участков значения не имеет (подп. 31 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 10.02.2014 № 03-11-11/5154) |
| Приобретение векселя для перепродажи | **Спорно.** По мнению налоговой службы, такие расходы нельзя учесть. Их нет в пункте 2 статьи 346.5 НК (письмо ФНС от 21.02.2005 № 22-1-11/221). В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налогоплательщиков. Такие расходы можно учесть в затратах на основании подпункта 24 пункта 2 статьи 346.5 НК. Ведь в этом случае вексель будет товаром (см., например, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 10.02.2014 по делу № А63-9981/2012) |
| Приобретение акций не для перепродажи | **Нельзя** учесть. Таких расходов в пункте 2 статьи 346.5 НК нет. В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налоговой инспекции (см., например, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 30.04.2010 по делу № А32-28462/2009-4/475) |
| Услуги по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг | **Нельзя** учесть. Таких расходов в пункте 2 статьи 346.5 НК нет (письмо Минфина от 07.09.2007 № 03-11-04/1/21) |
| **Другие расходы** | |
| Командировочные расходы | **Можно** учесть (подп. 13 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 22.07.2008 № 03-11-04/1/16) |
| Услуги нотариуса | **Можно** учесть. Но только в пределах утвержденных тарифов (подп. 14 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 16.07.2008 № 03-11-04/1/14) |
| Аудит, бухгалтерские и сопутствующие услуги | **Можно** учесть, если услуги оказаны организациями или аудиторами, имеющими соответствующую лицензию (подп. 15 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 09.12.2004 № 03-03-02-04/1/77) |
| Членские взносы в ревизионный союз сельхозкооперативов | **Нельзя** учесть. Таких расходов в пункте 2 статьи 346.5 НК нет (письмо Минфина от 08.08.2016 № 03-11-06/1/46384) |
| Лицензии на право лова в исключительной экономической зоне других государств | **Нельзя** учесть. Таких расходов в пункте 2 статьи 346.5 НК нет (письмо Минфина от 17.02.2010 № 03-11-06/1/07) |
| Мобильная связь | **Можно** учесть, если телефон используется в деятельности, направленной на получение дохода (подп. 18 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 22.07.2008 № 03-11-04/1/16) |
| Участие в выставках и ярмарках | **Спорно.** Такие расходы можно учесть в затратах на рекламу на основании подпункта 20 пункта 2 статьи 346.5, пункта 3 статьи 346.5 НК. Поскольку таких расходов в пункте 2 статьи 346.5 НК нет, не исключены споры с налоговой инспекцией. В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налогоплательщиков (см., например, постановление ФАС Уральского округа от 01.09.2009 № Ф09-6417/09-С3) |
| Питание сотрудников, пасущих скот | **Можно** учесть. Ведь услуги по выпасу скота есть по коду 01.62 в классификаторе ОКВЭД2. Такие выводы следуют из подпункта 22 пункта 2 статьи 346.5 НК, письма Минфина от 09.12.2013 № 03-11-06/1/53647 |
| Питание экипажей морских и речных судов | **Можно** учесть. Но в пределах рациона, утвержденного постановлением Правительства от 30.07.2009 № 628 (подп. 22.1 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 24.03.2014 № 03-11-06/1/12669) |
| Административные санкции | **Нельзя** учесть. Ведь в подпункте 28 пункта 2 статьи 346.5 НК речь идет о расходах в виде санкций за нарушение договорных и долговых обязательств. В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налоговой инспекции (см., например, постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 02.11.2015 по делу № А05-6371/2015) |
| Неустойка за нарушение договора без решения суда | **Нельзя** учесть (подп. 28 п. 2 ст. 346.5 НК). В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налоговой инспекции (см., например, постановление Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.06.2015 № 16АП-1125/2015) |
| Молодняк пушных зверей | **Можно** учесть (подп. 32 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 17.12.2007 № 03-11-04/1/32) |
| Сертификация продукции за пределами России | **Можно** учесть, если эти сертификаты признаны международными договорами России (подп. 35 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 18.11.2013 № 03-11-06/1/49398) |
| Плата за право пользования сертификатами |
| Землеустроительные работы | **Спорно.** Такие расходы можно учесть в затратах на основании подпункта 39 пункта 2 статьи 346.5 НК. Но поскольку таких расходов в пункте 2 статьи 346.5 НК нет, не исключены споры с налоговой инспекцией. В арбитражной практике есть решения, в которых суды вставали на сторону налогоплательщиков (см., например, постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 04.09.2013 № А41-10995/2011) |
| Участие в конкурсе на право поставки сельхозпродукции | **Можно** учесть. Даже если налогоплательщик проиграл конкурс (подп. 41 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 12.12.2006 № 03-11-04/1/25) |
| Потери от падежа рыбы | **Нельзя** учесть. Ведь нормы расходов в виде потерь от падежа рыбы постановлением Правительства от 15.07.2009 № 560 не установлены (подп. 42 п. 2 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 26.12.2016 № 03-11-06/1/78201) |
| Убытки от чрезвычайных ситуаций | **Можно** учесть. Но только если убытки не компенсируются из бюджета (подп. 44 п. 2 ст. 346.5 НК, п. 2 письма Минфина от 18.07.2013 № 03-11-06/1/28279, п. 1 письма Минфина от 14.09.2012 № 03-11-06/1/19). Перечень чрезвычайных ситуаций есть в Межгосударственном стандарте, утвержденном постановлением Госстандарта от 25.05.1995 № 267 |
| ***Источник: Информационные системы Главбух, Гарант, Консультант плюс а также правовая база.***  **Правовая база:**   * Постановление, ГОСТ Госстандарта России от 25.05.1995 №№ 267, ГОСТ 22.0.03-97/ГОСТ Р 22.0.03-95 Безопасность в чрезвычайных ситуациях. Природные чрезвычайные ситуации. Термины и определения. ГОСТ 22.0.03-97/ГОСТ Р 22.0.03-95 * Письмо Минфина России от 15.03.2005 № 03-03-02-04/2/4 Единый сельскохозяйственный налог: практика применения * Письмо Минфина России от 18.11.2013 № 03-11-06/1/49398 ЕСНХ: расходы, связанные с получением сертификатов соответствия продукции за пределами территории Российской Федерации, а также расходы на подтверждение права пользования таким сертификатом * Письмо Минфина России от 16.07.2015 № 03-11-06/1/40977 ЕСХН: возмещение стоимости проезда от места жительства к месту работы и от места работы к месту жительства лицам, не состоящим в трудовых отношениях с организацией-работодателем * Письмо Минфина России от 07.09.2007 № 03-11-04/1/21 ЕСХН: о порядке учета расходов * Письмо Минфина России от 30.09.2008 № 03-11-04/1/20 ЕСХН: определение расходов и начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование организацией * Письмо Минфина России от 02.12.2014 № 03-11-11/61465 ЕСХН: основные средства приобретены в кредит * Письмо Минфина России от 10.01.2018 № 03-11-06/1/149 ЕСХН: получение и возврат товарного займа * Письмо Минфина России от 13.05.2016 № 03-11-06/1/27673 ЕСХН: расходы в виде выплат, произведенных при расторжении трудовых договоров по соглашению сторон * Письмо Минфина России от 17.10.2014 № 03-11-11/52558 ЕСХН: расходы в виде оплаты труда руководителя организации, исчисление страховых взносов и НДФЛ * Письмо Минфина России от 21.07.2016 № 03-11-11/42826 ЕСХН: расходы на оплату услуг по предоставлению работников сторонними организациями * Письмо Минфина России от 22.01.1999 № 04-02-05/1 * Письмо УФНС России по Москве от 14.12.2004 № 21-09/81702 Письмо УФНС РФ по г. Москве от 14.12.2004 № 21-09/81702 | |