

Расходы на УСН: что можно и нельзя принять		
№	Вид расхода	Основание
1	Аренда помещения	
1.1	Расходы арендодателя на содержание здания, переданного во временное пользование	Можно учесть в составе материальных расходов как затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, которые выполнили собственными силами или сторонними организациями. При этом по условиям договора такие затраты должны быть возложены на арендодателя (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК, письма Минфина от 10.06.2015 № 03-11-09/33555, от 01.07.2013 № 03-11-06/2/24988)
1.2	Расходы на ремонт систем вентиляции и кондиционирования воздуха в арендуемых помещениях	Можно учесть в составе материальных расходов как затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых собственными силами или сторонними организациями (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК, письмо Минфина от 15.02.2016 № 03-11-06/2/8092)
1.3	Расходы на приобретение права заключения договора аренды	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 21.01.2013 № 03-11-06/2/08)
1.4	Расходы арендодателя, сдающего внаем собственное жилое помещение, на содержание общего имущества товарищества собственников жилья	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК). Кроме того, по мнению представителей налоговой службы, такие расходы не являются экономически обоснованными (письмо УФНС по г. Москве от 12.11.2009 № 16-15/118720)
1.5	Расходы на перечисление обеспечительного платежа (например, в качестве обеспечения обязательств по договору аренды)	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК)
1.6	Расходы на ремонт арендованного помещения, принадлежащего гражданину, который не является предпринимателем	Спорно. По мнению представителей налоговой службы, такие расходы не уменьшают налоговую базу по единому налогу, поскольку помещение, которое принадлежит гражданину, не признается основным средством (письма МНС от 06.07.2004 № 04-3-01/398, УФНС по г. Москве от 09.02.2007 № 18-11/3/11896).
2	Покупка основных средств (немат. активов)	
2.1	Расходы на уплату процентов за предоставленную рассрочку по оплате основного средства	Можно учесть в составе расходов на приобретение основных средств (п. 3 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 30.06.2011 № 03-11-06/2/101, от 02.07.2010 № 03-11-11/182)
2.2	Расходы на выкуп арендованного основного средства	Можно учесть в составе расходов на приобретение основных средств, если право собственности на объект переходит после его полной оплаты (письмо Минфина от 20.01.2011 № 03-11-11/10)
2.3	Расходы на технологическое присоединение к действующим электрическим сетям (приобретение дополнительных энергетических мощностей)	Нельзя учесть, если такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п.1 ст. 346.16 НК). Кроме того, такие расходы не связаны с приобретением, сооружением, изготовлением, а также доведением объектов основных средств до состояния, пригодного к использованию (письмо Минфина от 17.02.2014 № 03-11-06/2/6268)
2.4	Расходы в виде стоимости основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал	Нельзя учесть, если при приобретении таких основных средств организация не несет никаких расходов (п. 2 ст. 346.17 НК, письмо Минфина от 03.02.2010 № 03-11-06/2/14)

Расходы на УСН: что можно и нельзя принять		
№	Вид расхода	Основание
2.5	Расходы на приобретение земельного участка под приобретенным в собственность зданием	Нельзя учесть, если такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п.1 ст. 346.16 НК). Кроме того, земельные участки не относятся к амортизируемому имуществу (п. 2 ст. 256 НК). Аналогичные разъяснения содержат письма Минфина от 30.06.2011 № 03-11-06/2/101, от 16.09.2010 № 03-11-06/2/145, от 15.04.2009 № 03-11-06/2/65
2.6	Расходы, связанные с государственной регистрацией лицензионного договора о приобретении прав на товарные знаки	Нельзя учесть, если такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п.1 ст. 346.16 НК). Кроме того, такие расходы не связаны с приобретением нематериального актива, поскольку заключение лицензионного договора не влечет за собой переход исключительного права на предмет договора лицензиату (письмо Минфина от 22.04.2010 № 03-11-06/2/66)
2.7	Расходы на приобретение права требования на объекты недвижимости	Нельзя учесть, если расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п.1 ст. 346.16 НК). Кроме того, такие расходы не связаны с приобретением нематериального актива (письмо Минфина от 14.04.2011 № 03-11-06/2/54). В период применения УСН расходы на приобретение права требования на объекты недвижимости можно учесть после перехода на общую систему налогообложения. Такие расходы уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль на дату реализации права требования (письмо Минфина от 22.04.2011 № 03-11-06/2/64)
2.8	Расходы на ремонт не полностью оплаченных основных средств	Спорно. Расходы на ремонт основных средств предусмотрены подпунктом 3 пункта 1 статьи 346.16 НК. Эти расходы принимаются к учету после их оплаты и выполнения ремонтных работ (п. 2 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК). Дополнительного условия о полной оплате самого имущества в НК нет. Аналогичный вывод содержится в письме УМНС по г. Москве от 11.03.2004 № 21-09/16354. На практике некоторые налоговые инспекции не признают правомерность таких расходов до момента полной оплаты отремонтированных основных средств. В арбитражной практике есть примеры судебных решений в пользу организаций (постановление ФАС Поволжского округа от 26.01.2010 № А72-8244/2009)
2.9	Уменьшение доходов от реализации основных средств на их остаточную стоимость	Спорно. По мнению Минфина, такие расходы не уменьшают налоговую базу по единому налогу, поскольку их нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 15.02.2013 № 03-11-11/70, от 04.02.2013 № 03-11-11/50, от 29.01.2009 № 03-11-06/2/9, от 18.04.2007 № 03-11-04/2/106).
3	Продажи: договор, маркетинг и реклама	
3.01	Скидки, которые организация предоставила потребителям	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 01.06.2018 № 03-11-06/2/37590)
3.02	Расходы комитентов, принципалов, доверителей на выплату посреднических вознаграждений	Можно учесть на дату утверждения отчета посредника (подп. 24 п. 1 ст. 346.16 НК, письма УФНС по г. Москве от 02.09.2010 № 20-14/2/092620, от 04.02.2009 № 20-14/009034)
3.03	Штрафы, пени, неустойки и (или) другие санкции, уплаченные контрагентам за нарушение договорных обязательств	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 07.04.2016 № 03-11-06/2/19835)

Расходы на УСН: что можно и нельзя принять		
№	Вид расхода	Основание
3.04	Расходы издателя на оплату услуг по печатанию и распространению периодических изданий (в т. ч. при возврате непроданной печатной продукции из торговой сети)	Можно учесть как расходы на оплату услуг производственного характера (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК, письма Минфина от 28.01.2010 № 03-11-06/2/8, УФНС по г. Москве от 14.09.2010 № 16-15/105637)
3.05	Расходы на изготовление печати	Можно учесть в составе материальных расходов как затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых собственными силами или сторонними организациями (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК)
3.06	Расходы на установку рекламных или информационных вывесок	Можно учесть, при этом статья расходов зависит от характера вывески
3.07	Плата за право установки и эксплуатации рекламной конструкции	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 11.10.2017 № 03-11-11/66516, от 01.09.2014 № 03-11-06/2/43627, ФНС от 06.08.2014 № ГД-4-3/15322)
3.08	Расходы, связанные с подпиской на периодические печатные издания (журналы, газеты и т. п.)	Спорно. По мнению Минфина, такие расходы не уменьшают налоговую базу по единому налогу, поскольку не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 НК (письмо Минфина от 07.05.2015 № 03-11-03/2/26501).
3.09	Расходы на ксерокопирование документов	Спорно. По мнению представителей налоговой службы, такие расходы не уменьшают налоговую базу по единому налогу, поскольку не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 НК (письмо УФНС по г. Москве от 04.07.2007 № 20-12/063378).
3.10	Расходы на маркетинговые исследования, проводимые сторонней организацией	Спорно. По мнению Минфина, такие расходы не уменьшают налоговую базу по единому налогу, поскольку не предусмотрены в закрытом перечне, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 НК (письмо Минфина от 22.10.2004 № 03-03-02-04/1/31). Некоторые суды подтверждают позицию финансового ведомства (см., например, постановления Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 26.10.2015 № Ф04-25496/2015, ФАС Северо-Западного округа от 15.12.2005 № А56-32715/04). Вместе с тем, в арбитражной практике есть примеры судебных решений, в которых признается правомерность включения таких затрат в расчет единого налога на основании подпункта 5 пункта 1 статьи 346.16 НК. Для этого организация – заказчик маркетинговых исследований должна доказать, что маркетинговые услуги, оказанные ей сторонними организациями, носят производственный характер (см., например, постановления ФАС Поволжского округа от 25.03.2010 № А12-17138/2009, Уральского округа от 04.09.2006 № Ф09-7723/06-С1)
3.11	Расходы на товары для клиентов – чай, кофе, сахар, соки, фрукты, бутерброды и т. д.	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 04.09.2013 № 03-11-06/2/36387, от 01.06.2011 № 03-11-06/2/86, УФНС по г. Москве от 21.01.2011 № 16-15/005285)
4	Транспортные расходы	

Расходы на УСН: что можно и нельзя принять		
№	Вид расхода	Основание
4.1	Расходы на приобретение транспортных и иных документов, необходимых для осуществления перевозок (например, разрешение на проезд по территории другого государства, других документов, необходимых для перевозок, и т. д.)	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 28.01.2011 № 03-11-06/2/09)
4.2	Неустойка, которую перевозчик (транспортное агентство) удерживает при сдаче билета из-за переноса срока или отказа от командировки	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 10.05.2016 № 03-11-06/2/26635)
4.3	Стоимость билета, который не использовали и не сдали перевозчику, если перенесли срок или отказались от командировки	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 10.05.2016 № 03-11-06/2/26635)
4.4	Расходы на доставку и упаковку нереализованных товаров, в том числе невостребованных товаров при интернет-торговле	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 30.05.2016 № 03-11-06/2/31125)
5	Выплаты сотрудникам	
5.01	Премии за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные аналогичные показатели (в частности, премии, выплачиваемые в связи с награждением почетными профессиональными нагрудными знаками, присвоением почетных профессиональных званий)	Можно учесть в составе расходов на оплату труда (подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16, ст. 255 НК, письмо Минфина от 16.08.2010 № 03-11-06/2/127)
5.02	Доплата к больничному пособию до фактического среднего заработка	Можно учесть в составе расходов на оплату труда, если они предусмотрены трудовыми или коллективными договорами (подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16, ст. 255 НК, письмо Минфина от 23.12.2009 № 03-03-05/248). Несмотря на то, что в письме разъясняют порядок учета таких доплат при расчете налога на прибыль, этими разъяснениями могут руководствоваться и плательщики единого налога при УСН (п. 2 ст. 346.16, ст. 255 НК)
5.03	Алименты, удержанные из дохода сотрудника	Можно учесть в составе расходов на оплату труда по мере перечисления алиментов получателям (подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК, письмо Минфина от 25.06.2009 № 03-11-09/225). Расходы на оплату труда при УСН учтите в порядке, предусмотренном статьей 255 НК (подп. 6 п. 1 и п. 2 ст. 346.16 НК). По этой статье в расходах отразите всю начисленную зарплату, которая включает в себя алименты
5.04	Взносы на добровольное личное страхование сотрудников на случай смерти или причинения вреда здоровью	Можно учесть в составе расходов на оплату труда в том же порядке, что и для налога на прибыль (подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16, ст. 255 НК). Если договор страхования: заключен со страховой организацией, у которой есть действующая лицензия; максимальная сумма страховых взносов, которая уменьшает налоговую базу, составляет 15 000 руб. в расчете на одного сотрудника за год; предусматривает выплаты только в случае смерти или причинения вреда здоровью сотрудника. Аналогичные разъяснения есть в письмах Минфина от 18.07.2012 № 03-11-06/2/87, от 21.03.2011 № 03-11-06/2/35

Расходы на УСН: что можно и нельзя принять

№	Вид расхода	Основание
5.05	Расходы на оплату услуг штатного программиста	Можно учесть, если организация обоснует, что услуги программиста носят производственный характер (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК, письмо Минфина от 03.11.2009 № 03-11-06/2/235)
5.06	Выплата премий сотрудникам к праздникам, юбилейным и памятным датам	Нельзя учесть, так как такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 22.02.2011 № 03-03-06/4/12, от 21.07.2010 № 03-03-06/1/474, письмо УФНС по г. Москве от 13.04.2010 № 16-15/038588)
5.07	Оплата проживания (по месту учебы) и выплата суточных сотруднику, проходящему обучение по программе дополнительного образования	Нельзя учесть, так как такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 23.03.2009 № 03-11-06/2/48)
5.08	Расходы на рацион питания экипажей морских, воздушных и речных судов	Нельзя учесть, так как такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 29.12.2009 № 03-11-06/2/269)
5.09	Компенсация расходов сотрудника, связанных с разъездным характером его работы	Спорно. Разъяснения контролирующих ведомств неоднозначны. В письмах Минфина от 16.12.2011 № 03-11-06/2/174, ФНС от 04.04.2011 № КЕ-4-3/5226, от 14.03.2011 № КЕ-4-3/3943 изложено, что такие компенсации нельзя учесть при расчете единого налога, так как они не поименованы в закрытом перечне в пункте 1 статьи 346.16 НК. В состав расходов на оплату труда эти компенсации тоже включить нельзя. Ведь возмещение расходов сотрудника связано с выполнением трудовых обязанностей, а не с заработной платой. При расчете налога на прибыль подобные компенсации можно учесть как прочие расходы (подп. 49 п. 1 ст. 264 НК). Однако применение УСН исключает такую возможность. В письме Минфина от 02.02.2007 № 03-11-04/2/24 говорилось, что компенсацию расходов, связанных с разъездным характером работы, можно включить в расчет единого налога как расходы на оплату труда. Для этого нужно, чтобы выплата таких компенсаций была предусмотрена трудовым или коллективным договором
5.10	Расходы предпринимателя на поездки, связанные с ведением бизнеса (командировки)	Спорно. По мнению контролирующих ведомств, предприниматель не имеет статус работника и не может быть направлен в командировку. Поэтому расходы на его проезд и проживание во время поездок, даже если они связаны с ведением бизнеса, налоговую базу по единому налогу не уменьшают (письмо Минфина от 26.02.2018 № 03-11-11/11722). В арбитражной практике есть примеры судебных решений, в которых отражена противоположная точка зрения. Суды признают, что обоснованные и документально подтвержденные расходы предпринимателя на проезд и проживание в гостиницах можно учитывать при расчете единого налога (см., например, постановления ФАС Дальневосточного округа от 22.08.2011 № Ф03-3248/2011, Северо-Западного округа от 12.04.2011 № А66-7842/2007, Шестого арбитражного апелляционного суда от 20.04.2011 № 06АП-1146/2011)
5.11	Расходы на замену водительских прав	Нельзя учесть, так как такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 12.11.2018 № 03-11-11/81183)

Расходы на УСН: что можно и нельзя принять		
№	Вид расхода	Основание
6 Вывоз мусора, уборка		
6.1	Расходы на оплату услуг по уборке помещений	Можно учесть, если организация обоснует, что услуги по уборке помещений носят производственный характер (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК, письма Минфина от 13.04.2011 № 03-11-06/2/53, от 03.11.2009 № 03-11-06/2/235)
6.2	Расходы по вывозу твердых бытовых отходов	Можно учесть (подп. 36 п. 1 ст. 346.16 НК)
6.3	Расходы на оплату услуг по уборке и вывозу снега с прилегающей территории, расходы по благоустройству территории	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 20.02.2012 № 03-11-06/2/27, от 22.10.2010 № 03-11-06/2/163, от 19.10.2010 № 03-11-06/2/157, от 24.09.2010 № 03-11-06/2/152)
6.4	Расходы на утилизацию отходов	Спорно. Можно учитывать в составе материальных затрат (подп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК). Но поскольку расходов на утилизацию, кроме вывоза твердых бытовых отходов, нет в закрытом перечне, не исключены споры с налоговой инспекцией (п. 1 ст. 346.16 НК). В арбитражной практике есть решения, в которых судьи вставали на сторону налогоплательщиков (см., например, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 28.05.2008 № Ф08-2886/2008)
7 Недостачи		
7.1	Расходы на бой и обрезку стекла (при отсутствии виновных лиц)	Можно учесть в пределах норм естественной убыли (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 2 п. 7 ст. 254 НК). При списании можно руководствоваться Нормами, утвержденными Минпромстройматериалов СССР от 21.11.1982 (письмо Минфина от 17.01.2011 № 03-11-11/06)
7.2	Убытки от хищений и недостач при отсутствии виновных лиц	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 18.12.2007 № 03-11-05/303, УФНС по г. Москве от 30.05.2005 № 18-11/3/38165)
8 Управленческие расходы, аутсорсинг, подбор персонала		
8.01	Расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги (в т. ч. юридические услуги, связанные с получением лицензии)	Можно учесть (подп. 15 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 16.07.2010 № 03-11-06/2/112, УФНС по г. Москве от 22.01.2010 № 16-15/005297)
8.02	Расходы на оплату услуг адвоката. Например, если адвоката привлекают для представления интересов организации в судебном споре с налоговой инспекцией	Можно учесть (подп. 15 и подп. 31 п. 1 ст. 346.16 НК)
8.03	Расходы кадровых агентств на оплату услуг по размещению в СМИ сведений о вакансиях	Можно учесть, если организация обоснует, что услуги по размещению сведений о вакансиях носят производственный характер (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК, письмо Минфина от 16.08.2012 № 03-11-06/2/111)
8.04	Расходы на оплату услуг по проведению расчетов и составлению отчетности по отходам и плате за загрязнение окружающей среды	Можно учесть в составе материальных расходов как затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых собственными силами или сторонними организациями (подп. 5 п. 1 ст. 346.16, подп. 6 п. 1 ст. 254 НК, письмо Минфина от 21.04.2017 № 03-11-06/2/23989)
8.05	Расходы на оплату услуг по управлению организацией	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 20.01.2017 № 03-11-06/2/2506, от 13.02.2013 № 03-11-06/2/3694, от 05.02.2009 № 03-11-06/2/15)

Расходы на УСН: что можно и нельзя принять		
№	Вид расхода	Основание
8.06	Расходы на привлечение персонала по договорам аутсорсинга	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 26.04.2016 № 03-11-06/2/23984, от 23.01.2015 № 03-07-08/1947, письмо ФНС от 16.08.2013 № АС-4-3/14960)
8.07	Расходы, связанные с подбором персонала (в т. ч. расходы на оплату услуг кадровых агентств или расходы на размещение информации о вакансиях в СМИ) организациями, деятельность которых не связана с услугами по подбору персонала	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 31.05.2016 № 03-11-06/2/31416). В составе материальных затрат такие расходы могут учесть только специализированные организации, основная деятельность которых связана с подбором персонала
8.08	Расходы на оплату услуг сторонней организации по ведению кадрового учета	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 29.03.2007 № 03-11-04/2/72)
8.09	Расходы на оплату консультационных услуг	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК)
8.10	Расходы на подготовку документации, связанную с участием в конкурсных торгах	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 13.05.2009 № 03-11-06/2/85, от 02.07.2007 № 03-11-04/2/173)
9	Услуги связи, программное обеспечение	
9.1	Расходы на доступ к Интернету	Можно учесть в составе расходов на услуги связи (подп. 18 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 09.10.2007 № 03-11-04/2/250, от 02.04.2007 № 03-11-04/2/79, от 27.03.2006 № 03-11-04/2/70, от 28.12.2005 № 03-11-04/2/163, от 15.12.2005 № 03-11-04/2/151)
9.2	Расходы на приобретение бухгалтерских компьютерных программ, электронных справочно-правовых (информационных) систем и баз данных, а также расходы на их обслуживание и обновление	Можно учесть (подп. 19 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 19.01.2016 № 03-11-06/2/1520, от 21.03.2013 № 03-11-06/2/8830 и ФНС от 14.10.2011 № ЕД-4-3/17020)
9.3	Расходы на проверку оборудования	Можно учесть в составе материальных расходов (подп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 31.01.2014 № 03-11-06/2/3799)
9.4	Расходы на покупку кассовой техники (в т. ч. онлайн-ККТ), а также расходы на оплату услуг оператора по обработке фискальных данных	Можно учесть (подп. 18 и 35 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 09.12.2016 № 03-11-06/2/73772, ФНС от 21.02.2018 № СД-3-3/1122, от 05.05.2017 № СА-3-20/3225)
10	Лицензии, СРО, экспертизы, доленое строительство	
10.1	Расходы по оплате обязательного инспекционного контроля за сертификационной системой менеджмента качества организации	Можно учесть (подп. 26 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 31.01.2014 № 03-11-06/2/3799)
10.2	Расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и представлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии	Можно учесть (подп. 30 п. 1 ст. 346.16 НК)
10.3	Платежи по лицензионным соглашениям за предоставленное право на публичный показ (демонстрацию) кинофильмов («прокатная плата»)	Можно учесть (подп. 32 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 11.03.2013 № 03-11-06/2/7122)

Расходы на УСН: что можно и нельзя принять		
№	Вид расхода	Основание
10.4	Вступительные, членские и целевые взносы в СРО, уплаченные по Закону от 01.12.2007 № 315-ФЗ	Можно учесть (подп. 32.1 п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 20.02.2015 № 03-11-06/2/8437, от 01.12.2016 № 03-11-06/2/71327)
10.5	Обязательные отчисления (взносы) застройщиков в компенсационный фонд по защите прав участников долевого строительства	Можно учесть (подп. 38 п. 1 ст. 346.16 НК)
10.6	Расходы на разработку плана для ликвидации последствий аварий, на аварийно-спасательное обслуживание опасных производственных объектов	Нельзя учесть, так как такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 06.11.2018 № 03-11-11/79593)
11	Обучение	
11.1	Расходы на обучение и повышение квалификации работников	Можно учесть (подп. 33 п. 1 ст. 346.16 НК), если обучение проходит по основным профессиональным образовательным программам на основании договоров с организациями (в том числе иностранными), у которых есть лицензия на образовательную деятельность (подп. 1 п. 3 ст. 264 НК), обучение проходят работники, с которыми заключены трудовые договоры, или физлица, с которыми заключены договоры на отработку после обучения (подп. 2 п. 3 ст. 264 НК). Об этом в письме Минфина от 13.02.2018 № 03-11-06/2/8502
11.2	Расходы на прохождение независимой оценки квалификации работников	Можно учесть (подп. 33 п. 1 ст. 346.16 НК), если – оценку проводят по договору с организацией, которая работает на основании Закона от 03.07.2016 № 238-ФЗ (подп. 1 п. 3 ст. 264 НК), оценку проходят работники, с которыми заключен трудовой договор (подп. 2 п. 3 ст. 264 НК). Об этом в письме Минфина от 12.02.2018 № 03-11-06/2/8401
12	Займы и кредиты	
12.1	Расходы, связанные с погашением займов (например, уплата процентов) по обязательствам присоединенной организации (после реорганизации в форме присоединения)	Можно учесть (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК). При реорганизации в форме присоединения к организации переходят все права и обязанности присоединенной организации (ст. 58 ГК, письмо Минфина от 07.06.2010 № 03-11-06/2/90)
12.2	Расходы на оплату банковских услуг с использованием системы «Клиент-Банк»	Можно учесть (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 21.04.2014 № 03-11-06/2/18229)
12.3	Расходы на оплату банковской комиссии за выполнение функций агента валютного контроля	Можно учесть (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 21.04.2014 № 03-11-06/2/18229)
12.4	Расходы на уплату комиссии кредитной организации за выдачу справок в рамках банковской операции	Можно учесть (подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК)
12.5	Уплата денежных средств банку за приобретение права требования с организации-должника по кредитному договору	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 13.10.2009 № 03-11-06/2/207)
13	Займы и кредиты	
13.1	Расходы на страхование гражданской ответственности владельцев опасных объектов, перечисленных в статье 5 Закона от 27.07.2010 № 225-ФЗ	Можно учесть (подп. 7 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 12.03.2012 № 03-11-06/2/41)

Расходы на УСН: что можно и нельзя принять		
№	Вид расхода	Основание
13.2	Расходы по страхованию имущества, переданного в залог	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо УМНС по г. Москве от 11.03.2004 № 21-09/16354)
13.3	Расходы на страхование арендуемого муниципального помещения	Нельзя учесть, так как страховать арендуемое имущество закон не обязывает. Такое страхование обусловлено договорными отношениями между арендатором и арендодателем (п. 4 ст. 935 ГК). Налоговую базу уменьшают только расходы на обязательное страхование (подп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК). Аналогичные разъяснения содержатся в письме Минфина от 20.05.2009 № 03-11-09/179
14	Приобретение ценных бумаг и имущественных прав	
14.1	Стоимость ценных бумаг, внесенных учредителем в качестве вклада в уставный капитал	Нельзя учесть, так как при приобретении таких основных средств организация не несет никаких расходов (письмо Минфина от 31.05.2010 № 03-11-06/2/84)
14.2	Балансовая стоимость приобретенных акций, отнесенных к долгосрочным финансовым вложениям при их реализации (акции не обращаются на организованном рынке ценных бумаг)	Нельзя учесть, так как такие расходы не предусмотрены в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 30.10.2009 № 03-11-06/2/233)
14.3	Расходы на приобретение доли участия в уставном капитале другой организации	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 18.04.2018 № 03-11-06/2/25967, от 07.05.2009 № 03-11-06/2/83)
14.4	Расходы на приобретение имущественных прав	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК, письма Минфина от 19.03.2018 № 03-11-11/16745, от 01.12.2015 № 03-11-11/70011, п.13 Обзора Президиума Верховного суда от 04.07.2018)
14.5	Расходы на услуги по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК)
15	Благотворительность	
15.1	Расходы на спонсорство, благотворительность	Нельзя учесть, так как нет в закрытом перечне (п. 1 ст. 346.16 НК)
16	Налоги	
16.1	Налоги, сборы, страховые взносы, уплаченные организацией самостоятельно	Можно учесть на дату перечисления средств в бюджет. В расходы включите только фактически уплаченные суммы (подп. 22 п. 1 ст. 346.16, подп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК)
16.2	Налоги, сборы, страховые взносы, уплаченные за организацию третьими лицами	Можно учесть на дату погашения задолженности перед лицом, уплатившим налог (сбор, страховой взнос) за организацию. В расходы включаются только фактически уплаченные суммы (подп. 22 п. 1 ст. 346.16, подп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК)
16.3	НДС, уплаченный в бюджет налоговым агентом: при покупке товаров у иностранной организации, не состоящей в России на налоговом учете, в случае возврата этих товаров; при перечислении аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) по договору с иностранной организацией, не состоящей в России на налоговом учете, в случае расторжения договора и возврата аванса.	Можно учесть. В главе 26.2 НК такие виды расходов прямо не предусмотрены. Однако подпунктом 22 пункта 1 статьи 346.16 НК установлено, что суммы налогов, которые уплатили в соответствии с законодательством, можно включить в состав расходов. Исключение – единый налог при УСН. Но обязанности налогового агента на УСН исполняют в соответствии с пунктом 5 статьи 346.11 НК. Право признавать эти расходы при расчете единого налога предусмотрено пунктом 7 статьи 170 НК

Расходы на УСН: что можно и нельзя принять		
№	Вид расхода	Основание
16.4	НДФЛ, удержанный из зарплаты сотрудников	Можно учесть в составе расходов на оплату труда по мере перечисления налога в бюджет (подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК, письма Минфина от 05.02.2016 № 03-11-06/2/5880, от 25.06.2009 № 03-11-09/225). Подробнее об этом см. Как отражать доходы и расходы в книге учета доходов и расходов при упрощенке
16.5	НДФЛ, удержанный из суммы процентов, выплаченных заимодавцу – физическому лицу	Можно учесть в составе процентов, которые уплатили за предоставленные денежные средства. Такой порядок предусмотрен статьей 269 НК (подп. 9 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 13.02.2009 № 03-11-06/2/27). Уплаченные проценты включите в состав расходов на основании подпункта 9 пункта 1 статьи 346.16 НК вместе с НДФЛ, сумму которого организация перечисляет в бюджет
16.6	Налоги, уплаченные за границей по иностранному налоговому законодательству	Можно учесть. В главе 26.2 НК такие виды расходов прямо не предусмотрены. Однако подпунктом 22 пункта 1 статьи 346.16 НК установлено, что суммы налогов, которые уплатили в соответствии с законодательством, можно включить в состав расходов. Исключение – единый налог при УСН. Оговорка о налоговом законодательстве Российской Федерации с 2013 года из данной нормы исключена (подп. «б» п. 13 ст. 2 Закона от 25.06.2012 № 94-ФЗ)
16.7	Сумма НДС, предъявленная покупателю и уплаченная в бюджет	Нельзя учесть. Об этом прямо сказано в подпункте 22 пункта 1 статьи 346.16 НК