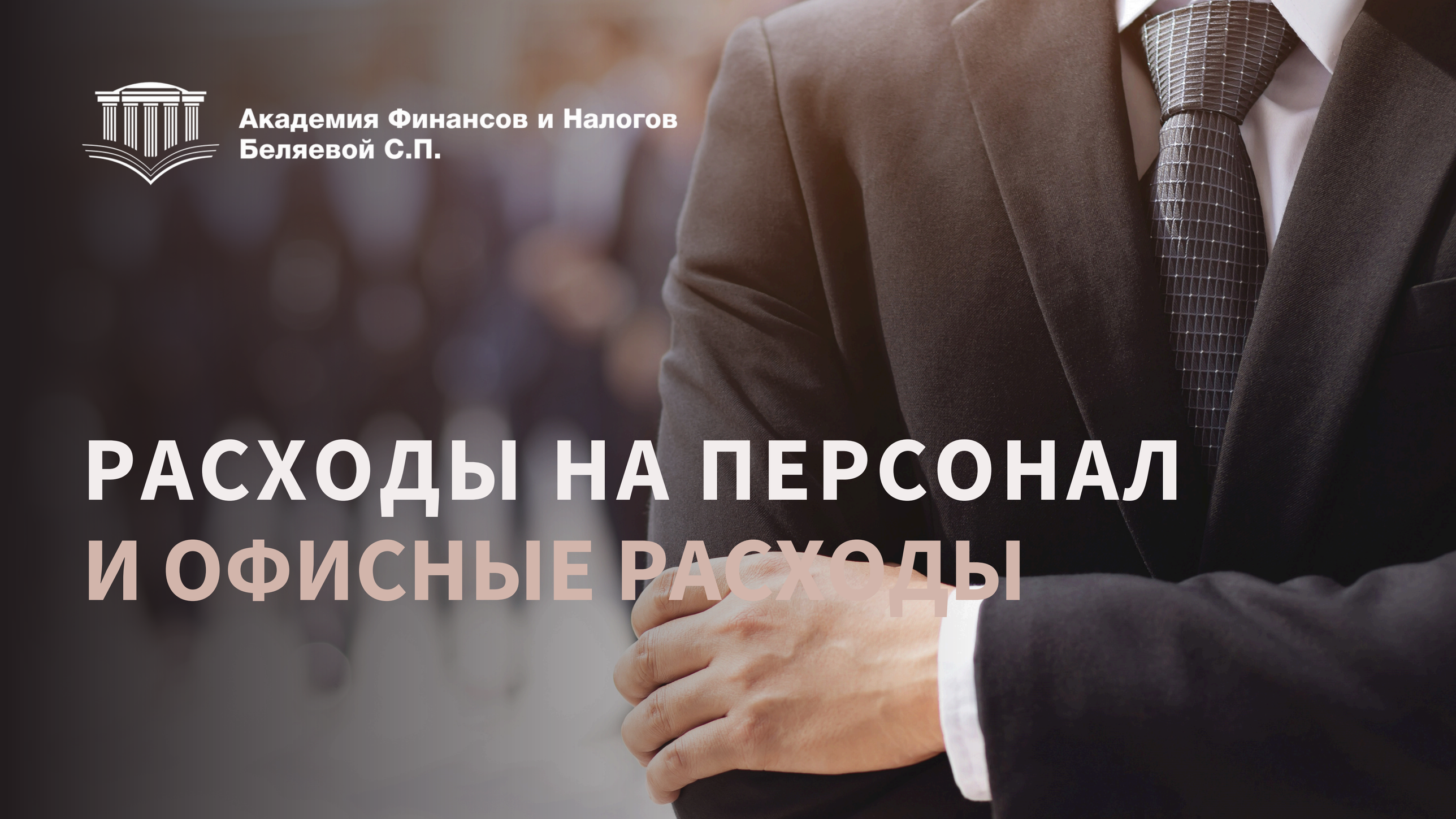
Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ И ОФИСНЫЕ РАСХОДЫ



АФиНА

ПОДБОР ПЕРСОНАЛА

Расходы на услуги кадрового агентства по подбору персонала на УСН нельзя было учесть до 2026 года, так как:

- На УСН «Доходы» расходы не учитываются.
- На УСН «Доходы – Расходы» расходы такой вид расходов не был указан в ст.346.16 НК РФ.

Данное правило применялось также и при поиске кандидатов через сайты в сети интернет.

Основание: Письмо Минфина России от 31.05.2016 N 03-11-06/2/31416.



АФиНА

ПОДБОР ПЕРСОНАЛА

С 2026 года внесены дополнения в п.1 ст. 346.16 НК РФ, согласно которым, расходы на услуги кадровых агентств, на публикации объявлений в СМИ и интернете можно учесть после оплаты (подп. 8 п. 1 ст. 264 и подп. 45 п. 1 ст. 346.16 НК).

В отношении расходов на поиск персонала, который не дал положительного результата безопаснее придерживаться позиции Минфина, где такие расходы считаются необоснованными (письма Минфина от 04.09.2008 № 03-03-06/1/504 и от 01.06.2006 № 03-03-04/1/497).



АФиНА

РАСХОДЫ НА ОБУЧЕНИЕ

Расходы на обучение персонала учитываются на УСН “Доходы - Расходы” сразу после оплаты при выполнении условий:

АФиНА

РАСХОДЫ НА ОБУЧЕНИЕ

Расходы на обучение персонала учитываются на УСН “Доходы - Расходы” сразу после оплаты при выполнении условий:

- Сотрудник обучается в интересах компании.

АФиНА

РАСХОДЫ НА ОБУЧЕНИЕ

Расходы на обучение персонала учитываются на УСН “Доходы - Расходы” сразу после оплаты при выполнении условий:

- Сотрудник обучается в интересах компании.
- Заключен Договор на обучение между компанией и образовательной организацией, имеющей соответствующую лицензию. К договору приложена программа обучения с количеством часов.

АФиНА

РАСХОДЫ НА ОБУЧЕНИЕ

Расходы на обучение персонала учитываются на УСН “Доходы - Расходы” сразу после оплаты при выполнении условий:

- Сотрудник обучается в интересах компании.
- Заключен Договор на обучение между компанией и образовательной организацией, имеющей соответствующую лицензию. К договору приложена программа обучения с количеством часов.
- Подписан Акт об оказании услуг.

АФиНА

РАСХОДЫ НА ОБУЧЕНИЕ

Расходы на обучение персонала учитываются на УСН “Доходы - Расходы” сразу после оплаты при выполнении условий:

- Сотрудник обучается в интересах компании.
- Заключен Договор на обучение между компанией и образовательной организацией, имеющей соответствующую лицензию. К договору приложена программа обучения с количеством часов.
- Подписан Акт об оказании услуг.
- Подготовлен Приказ о направлении работника на обучение.

АФиНА

РАСХОДЫ НА ОБУЧЕНИЕ

Расходы на обучение персонала учитываются на УСН “Доходы - Расходы” сразу после оплаты при выполнении условий:

- Сотрудник обучается в интересах компании.
- Заключен Договор на обучение между компанией и образовательной организацией, имеющей соответствующую лицензию. К договору приложена программа обучения с количеством часов.
- Подписан Акт об оказании услуг.
- Подготовлен Приказ о направлении работника на обучение.
- Имеется в наличии документ об обучении сотрудника (удостоверение о повышении квалификации, диплом, др.).

АФиНА

РАСХОДЫ НА ОБУЧЕНИЕ

Проезд сотрудника к месту обучения и обратно учитывается в расходах на оплату труда на основании пп.6 п.1 ст.346.16 и п.13 ст.255 НК РФ. НДФЛ и страховыми взносами стоимость проезда к месту обучения и обратно не облагается.

Основание: Письмо Минфина РФ от 01.09.2015 № 03-04-06/50182

АФиНА

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ

До 2026 года представительские расходы не учитывались при применении УСН, так как не были указаны в перечне ст.346.16 НК РФ.

С 2026 года внесены дополнения в п.1 ст. 346.16 НК РФ, согласно которым, можно учитывать любые расходы, если они соответствуют критериям, установленным для налога на прибыль (глава 25 НК РФ). Соответственно, на УСН «Доходы – расходы» с 2026 года представительские расходы учесть можно.



АФиНА

КОМАНДИРОВКИ

При направлении сотрудников в командировку документы оформляются независимо от объекта УСН. В частности, для подтверждения командировки, потребуется оформить документы и приложить к авансовому отчету:

Услуга	Документы
Услуги гостиниц	Чек ККТ и счет гостиницы. Основание: п.2 т.1.2 54-ФЗ, п.26 Правил предоставления гостиничных услуг в РФ, Письмо Минфина России от 16.02.2009 N 03-03-05/23 При отсутствии подтверждающих документов суммы расходов на компенсацию проживания в целях применения УСН не учитываются. Основание: Письмо Минфина России от 18.12.2019 № 03-11-11/99333, Письмо Минфина России от 27.06.2019 №03-11-11/47160.
Аренда жилого возмещения	Затраты на аренду жилого помещения можно подтвердить следующими документами: • Договор аренды, действующий в период командировки • Документы, подтверждающие оплату. Например, чек ККТ - если арендодатель организация или ИП, расписка физического лица - арендодателя • Прочие документы, подтверждающие проживание работников (например, проездные билеты) Основание: Письмо Минфина России от 15.01.2016 № 03-03-07/803, Письмо Минфина России от 24.05.2012 № 16-15/045924@

Услуга	Документы
Оплата проезда транспортом общего пользования: самолетом, поездом, автобусом и др.	**Воздушный транспорт:** • Билет и багажная квитанция • Выписка из автоматизированной системы оформления воздушных перевозок (маршрут/ квитанция) • Посадочный талон содержащий штамп о досмотре, а при его отсутствии выданная авиаперевозчиком справка, содержащая необходимую для подтверждения полета информацию. *Основание: п.2 ст.105 Воздушного кодекса, Письмо Минфина России от 20.01.2022 № 03-03-07/3198, Письмо Минфина России от 15.01.2021 №03-03-06/1/1448* **Железнодорожный транспорт:** • Проездной документ (билет) • Выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте (контрольный купон), посадочный купон *Основание: ст.82 Устава железнодорожного транспорта РФ, п.5 Приложения к Приказу Минтранса России от 21.08.2012 N 322, п.78 Правил перевозок пассажиров, багажа, грузобагажа железнодорожным транспортом*.

Услуга	Документы
Оплата проезда транспортом общего пользования: самолетом, поездом, автобусом и др.	**Прочие виды транспорта:** • Проездные документы (билеты) • Чеки ККТ (бланки строгой отчетности) *Основание: п.5.9 ст.1.2 54-ФЗ* **Такси:** Чек ККТ или электронный документ, подписанный простой электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью. *Основание: Письмо Минфина России от 12.09.2018 N 03-03-06/1/65357*
Проезд на служебном или личном транспорте	• Путевой лист или маршрутный лист, подтверждающие маршрут следования транспорта; счета, квитанции, чеки ККТ и иные документы • Договор о компенсации затрат на использование личного автомобиля в служебных целях (обычно прописываются условия компенсации в трудовом договоре) *Основание: п.2 ст.12 54-ФЗ, п.7 Положения о служебных командировках*

Услуга	Документы
Аренда автомобиля	• Договор аренды • Акт о передаче/возврате автомобиля • Счета и чеки ККТ • Иные документы, подтверждающие использование автомобиля для исполнения служебного поручения *Основание: п.2 ст.12 54-ФЗ, Письмо УФНС России по г. Москве от 28.01.2019 №13-11/011687@*

При применении УСН «Доходы» расходы на командировки сотрудников не учитываются. При применении УСН «Доходы – Расходы» можно учесть следующие расходы на командировки:

АФиНА

КОМАНДИРОВКИ

- Проезд работника к месту командировки и обратно
- Найм жилого помещения, в том числе услуги гостиниц
- Суточные. Суточные учитываются в размере, предусмотренном внутренним нормативным документом
- Оформление и выдача виз, паспортов
- Консульские и аэродромные сборы



АФиНА

КОМАНДИРОВКИ

Не учитываются расходы на УСН "Доходы - Расходы":

- Расходы на командировки ИП, так как он не является работником и к нему не применяются положения ТК РФ
- Комиссия за возврат билетов и стоимость сдаваемых невозвратных билетов
- Расходы на питание, одежду, бытовую технику и тд.
- Дополнительное обслуживание в гостиницах, а именно: обслуживание в барах и ресторанах, дополнительное обслуживание в номере, пользование бассейном, тренажерным залом и тп

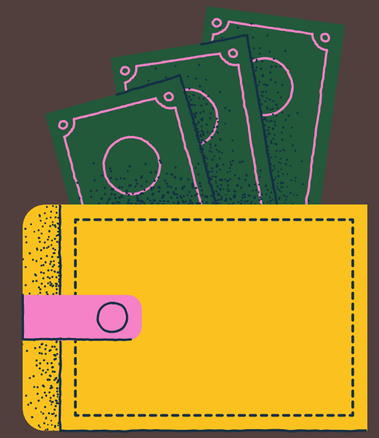


АФиНА

КАНЦЕЛЯРСКИЕ ТОВАРЫ

Расходы на канцелярские товары могут быть учтены в целях исчисления налог на УСН, если подтверждающие документы оформлены в соответствии с законодательством РФ и из этих документов четко и определенно видно, какие расходы и на какие цели были произведены.

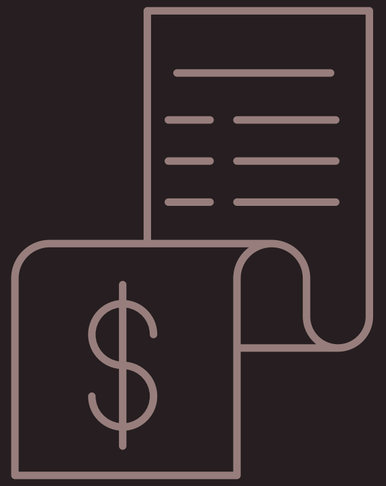
Основание: Письмо Минфина России от 11.11.2020 N 03-11-11/98199.



АФиНА

ПОДПИСКА НА ПЕРИОДИЧЕСКИЕ ИЗДАНИЯ

При применении УСН расходы на подписку на периодические издания не учитывались до 2026 года. С 2026 года внесены дополнения в п.1 ст. 346.16 НК РФ, согласно которым, можно учитывать любые расходы, если они соответствуют критериям, установленным для налога на прибыль (глава 25 НК РФ).



АФиНА

Расходы на печатные и электронные издания можно учесть после их оплаты при наличии договора, акта приема-передачи или курьерской доставки, накладных, УПД.

Нельзя учесть в расходах подписку на издания, не относящиеся к нормативно-технической и управленческой литературе (пп. 49 п. 1 ст. 264, п. 29 ст. 270 НК РФ)

АФиНА

ПОЧТОВЫЕ РАСХОДЫ

Почтовые, телефонные расходы, расходы на услуги связи могут быть учтены на УСН “Доходы - Расходы”.

К почтовым расходам относятся, в том числе:

- На отправку корреспонденции
- На приобретение почтовых конвертов, марок и маркированных конвертов
- На аренду почтовых абонентских ящиков
- На осуществление денежных переводов
- На отправку товаров почтой.



АФиНА

КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ ПО РАБОТЕ В 1С

Расходы на консультационные услуги по работе в 1С на УСН «Доходы – Расходы» можно учитывать с 2026 года.

В расходах на УСН «Доходы – Расходы» можно учесть только также только стоимость программы 1С и услуги по ее обновлению.

Основание: пп.19 ст.346.16 НК РФ.



АФиНА

КОМНАТНЫЕ ЦВЕТЫ И УКРАШЕНИЯ ИНТЕРЬЕРА

Расходы на комнатные растения и прочие украшения интерьера с 2026 года могут быть учтены для целей налога на УСН при их экономической обоснованности, документальном подтверждении и прослеживаемой связи с деятельностью, направленной на получение дохода. Например, создание уютной обстановки способствует привлечению клиентов, улучшению условий труда работников.

Основание: п.1 ст. 252 НК РФ, Письмо Минфина России от 10.11.2022 N 03-03-06/2/109388



АФиНА

ФИСКАЛЬНЫЙ НАКОПИТЕЛЬ, ОБСЛУЖИВАНИЕ ККТ

Стоимость и услуги по замене фискального накопителя и расходы на обновление программы для ККТ учитываются на УСН “Доходы - Расходы” после оплаты.

Основание: пп.5, 19, 35 п.1 ст.346.16, п.2 ст.346.17 НК РФ.



АФиНА

ДЕЗИНФЕКЦИЯ И ТЕХНИКА БЕЗОПАСНОСТИ

Учитываются оплаченные обязательные расходы на защитные маски для работников, перчатки, антисептики, термометры и т.п.

Основание: пп.39 п.1 ст.346.16 НК РФ



АФиНА

ДЕЗИНФЕКЦИЯ И ТЕХНИКА БЕЗОПАСНОСТИ

Учитываются расходы на обучение технике безопасности, а также покупку инвентаря для здравпунктов в компании.

Основание: пп.40 п.1 ст.346.16 НК РФ



АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!