



Вопрос: Об учете в целях налога при УСН расходов на оплату стоимости товаров, приобретенных подотчетным лицом для дальне...

**Вопрос:** Об учете в целях налога при УСН расходов на оплату стоимости товаров, приобретенных подотчетным лицом для дальнейшей реализации.

**Ответ:**

## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### ПИСЬМО

от 11 февраля 2021 г. N 03-11-11/9094

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо и сообщает, что в соответствии с [Регламентом Минфина России](#), утвержденным приказом Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 194н, в Минфине России не рассматриваются обращения граждан и организаций по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно отмечаем, что согласно [подпункту 23 пункта 1 статьи 346.16](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН), уменьшают полученные доходы на расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов, указанных в [подпункте 8 пункта 1 статьи 346.16](#) Кодекса).

В соответствии с [подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.17](#) Кодекса расходы на оплату стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, учитываются в составе расходов по мере реализации указанных товаров.

Согласно [пункту 2.2 раздела II Порядка](#) заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. N 135н, в графе 2 данной [Книги](#) указываются дата и номер первичного документа, на основании которого осуществлена регистрируемая операция.

При этом к первичным документам, на основании которых производятся записи в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, относятся в том числе платежные документы (платежное поручение, выписка банка по операциям на расчетном счете, кассовый чек, оформленный в соответствии с требованиями, предусмотренными [статьей 4.7](#) Федерального закона от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации", и иные документы (товарные чеки, квитанции), подтверждающие прием (оплату) денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу)).

В то же время обращаем внимание, что согласно [пункту 2 статьи 346.16](#) Кодекса расходы, указанные в [пункте 1 настоящей статьи](#), принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в [пункте 1 статьи 252](#) Кодекса.

Так, согласно [пункту 1 статьи 252](#) Кодекса расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных [статьей 265](#) Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

---

В соответствии с [подпунктом 6.3 пункта 6](#) Указания Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер [0310002](#) должен оформляться согласно распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо письменному заявлению подотчетного лица. Распорядительный документ юридического лица, индивидуального предпринимателя допускается оформлять на несколько выдач наличных денег одному или нескольким подотчетным лицам с указанием фамилии (фамилий) и инициалов, суммы (сумм) наличных денег и срока (сроков), на который они выдаются.

Подотчетное лицо обязано в срок, установленный руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

Учитывая изложенное, налогоплательщики при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, вправе уменьшить полученные доходы на сумму расходов по оплате стоимости товаров, приобретенных, в частности, подотчетным лицом для дальнейшей реализации (уменьшенных на величину расходов, указанных в [подпункте 8 пункта 1 статьи 346.16](#) Кодекса), при наличии таких первичных документов, как кассовый чек, товарный чек, чек об оплате через платежный терминал, выписки банка по операциям на расчетном счете и т.д., оформленных в соответствии с вышеуказанными требованиями, а также при наличии оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации подтверждающих документов.

Настоящее письмо не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента  
В.А.ПРОКАЕВ

11.02.2021