

# НОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 2023

Селютина Т.С., к.э.н.,  
преподаватель Департамента налогов  
и налогового администрирования,  
налоговый консультант



## НОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ

- Рекламные расходы
- Представительские расходы
- Компенсация за использование для служебных поездок личного транспорта
- Расходы на обязательное имущественное страхование
- Расходы на добровольное страхование работников
- Оплата услуг по организации туризма и санаторно-курортного лечения работникам
- Потери при хранении и транспортировке МПЗ
- Расходы на капитальные вложения в ОС
- Резервы по сомнительным долгам
- Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств
- Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
- Проценты по долговым обязательствам
- Плата нотариусу за нотариальное оформление
- Возмещение работникам процентов по займам на приобретение/строительство жилья
- Расходы при реализации продукции СМИ и книжной продукции
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду
- Убыток от уступки права требования
- Расходы на приобретение прав на земельные участки
- Расходы обслуживающих производств и хозяйств
- Расходы на содержание вахтовых и временных поселков
- Оплата работнику организации Крайнего Севера стоимости проезда
- Расходы на НИОКР

# ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ

Не более 4% от  
фонда оплаты  
труда за отчетный  
(налоговый)  
период

Расходы на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества

Расходы на официальный прием и (или) обслуживание участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа

К представительским расходам относятся (подп. 22 п. 1 и п. 2 ст. 264 НК РФ): расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия); транспортное обеспечение доставки участников представительского мероприятия к месту его проведения и обратно; буфетное обслуживание во время переговоров; оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате организации, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий. К представительским расходам также можно отнести расходы на проведение переговоров с физлицами, являющимися как фактическими, так и потенциальными клиентами организации (Письмо Минфина от 05.07.2019 N 03-03-06/1/49848)

# Компенсация за использование работником личного транспортного средства

Легковой а/м с  
двигателем <  
2000 куб.см

1200 рублей  
в месяц

Легковой а/м с  
двигателем  
>2000 куб.см

1500 рублей  
в месяц

Мотоцикл

Не более  
600 рублей в  
месяц

В этом нормативе учтено возмещение затрат, возникающих при эксплуатации транспорта: ГСМ, ремонт, износ (Письмо Минфина от 29.08.2022 N 03-03-06/1/83838)

# Расходы на обязательное имущественное страхование

Расходы по обязательным видам страхования,  
установленным законодательством РФ

В пределах страховых тарифов, утвержденных в  
соответствии с законодательством РФ и требованиями  
международных конвенций

Примечание: При отсутствии утвержденных  
тарифов расходы по обязательному страхованию  
включаются в состав прочих расходов в размере  
фактических затрат (п. 2 ст. 263 НК РФ)

# РАСХОДЫ НА ДОБРОВОЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ РАБОТНИКОВ

Взносы по договорам  
долгосрочного страхования жизни  
работников

Взносы по договорам  
негосударственного пенсионного  
обеспечения работников

Взносы по договорам  
добровольного пенсионного  
страхования работников



Не более 12 % от суммы расходов  
на оплату труда

Взносы по договорам добровольного  
личного страхования (ДМС),  
предусматривающим оплату  
страховщиками медицинских  
расходов застрахованных работников

Платежи по договорам на оказание  
медицинских услуг в пользу  
работников



Не более 6 % от суммы расходов  
на оплату труда

Взносы по договорам  
добровольного личного  
страхования, предусматривающим  
выплаты исключительно в случаях  
смерти и (или) причинения вреда  
здоровью застрахованного лица



Не более 15 000 рублей в год на  
человека



# • ОПЛАТА УСЛУГ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ТУРИЗМА И САНАТОРНО-КУРОРТНОГО ЛЕЧЕНИЯ РАБОТНИКАМ

1. Оплата услуг туризма на территории РФ, оказанных работникам, их супругам, родителям, детям, подопечным (любые услуги, указанные в договоре работодателя с туроператором )

2. Оплата услуг по санаторно-курортному лечению на территории РФ, оказанных работникам, их супругам, родителям, детям и подопечным (включая суммы компенсации)

НЕ более 50 000 рублей в совокупности на каждого из граждан в год и не более 6% от суммы расходов на оплату труда

Примечание: Норматив в 6% от расходов на оплату труда применяется к затратам на туризм, отдых и санаторно-курортное лечение в совокупности с расходами на ДМС и оплату медуслуг для работников по договорам, заключенным на год и более (п. 24.2 ст. 255 НК РФ)

# Потери при хранении и транспортировке МПЗ

В пределах норм естественной убыли, утвержденных соответствующими ведомствами в порядке, установленном Правительством РФ

При отсутствии соответствующих норм указанные потери не учитываются для целей налогообложения прибыли (подп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ; Письмо Минфина от 05.08.2022 N 03-03-06/1/75975, от 02.11.2021 N 03-03-06/1/88950)

(см. Приказы Минпромторга, Минсельхоза, Минэнерго и т.д. )



# Расходы на капитальные вложения в ОС

3-7 амортизационные группы :

Не более 30% от первоначальной стоимости ОС либо расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию ОС

1-2, 8-10 амортизационные группы :

Не более 10% от первоначальной стоимости ОС либо расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию ОС

Примечание:

Если ОС, по которому применена амортизационная премия, реализовано ранее чем по истечении 5 лет с момента ввода в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с организацией, амортизационная премия подлежит включению в состав внереализационных доходов (п. 9 ст. 258 НК РФ)

# РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- Предельная сумма резерва на ремонт основных средств (кроме особо сложных и дорогих видов капремонта)
- Не более средней величины фактических расходов на ремонт, сложившейся за последние 3 года
- Предельный размер отчислений в резерв для проведения особо сложных и дорогих видов капитального ремонта основных средств может быть увеличен на сумму отчислений на финансирование указанного ремонта, приходящегося на соответствующий налоговый период в соответствии с графиком его проведения при условии, что в предыдущих налоговых периодах указанные либо аналогичные ремонты не проводились (ст. 324 НК РФ). Сумма фактических затрат на проведение ремонта списывается за счет указанного резерва. Резерв на ремонт ОС создавать нельзя, если компания существует менее 3 лет (Письма Минфина от 17.01.2007 N 03-03-06/1/9)

## РЕЗЕРВ ПО ГАРАНТИЙНОМУ РЕМОНТУ И ГАРАНТИЙНОМУ ОБСЛУЖИВАНИЮ

- Отчисления в резерв на дату реализации товаров (работ) с условием гарантийного ремонта и обслуживания, если организация реализует указанные товары (работы) 3 года и более

- Отчисления в резерв на дату реализации товаров (работ) с условием гарантийного ремонта и обслуживания, если организация реализует указанные товары (работы) менее 3 лет

- Отчисления в резерв на дату реализации товаров (работ) с условием гарантийного ремонта и обслуживания, если ранее такие товары (работы) не продавались

Предельный размер отчислений в резерв следует закрепить в учетной политике для целей налогообложения (п. 2 ст. 267 НК РФ)

- Не более расчетной величины, определяемой как доля фактических расходов на гарантийный ремонт в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за **предыдущие три года**, умноженная на сумму выручки за отчетный (налоговый) период

- Не более расчетной величины, определяемой как доля фактических расходов на гарантийный ремонт в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за **фактический период реализации**, умноженная на сумму выручки за отчетный (налоговый) период

- Не более ожидаемых расходов на гарантийный ремонт и обслуживание

# • РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

## По итогам отчетного периода

- Не может превышать большую из величин - 10% от выручки за предыдущий год или 10% от выручки за текущий отчетный период

## По итогам года

- Не более 10% от выручки за этот год, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ

В формировании резерва участвует только сомнительная задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг. Долги учитываются с НДС (п. 4 ст. 266 НК РФ)

- Возмещение работникам процентов по займам на приобретение (или строительство) жилья

Возмещение затрат по уплате ипотечных процентов должно быть закреплено в трудовом договоре с работником, получающим такое возмещение, либо в коллективном договоре (ст. 255 НК РФ)

Не более 3% суммы расходов на оплату труда

Норматив считается ежемесячно нарастающим итогом с начала года (п. 24.1 ст. 255, п. 3 ст. 318 НК РФ, Письмо Минфина от 03.10.2017 N 03-04-06/64194)

# ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

- Платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты и за размещение отходов производства и потребления

В пределах нормативов допустимых выбросов/сбросов или установленных лимитов на размещение отходов, утв. Постановлениями Правительства РФ

---

Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду в расходах не учитываются (подп. 7 п. 1 ст. 254, п. 4 ст. 270 НК РФ)



# Убыток от уступки права требования

	Условие	Норма	Примечание
<ul style="list-style-type: none"><li>Убыток от реализации продавцом товаров (работ, услуг) права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором срока платежа</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Порядок учета убытка должен быть закреплен в учетной политике для целей налогообложения</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Не более суммы процентов, рассчитанной исходя из максимальной ставки процента, установленной п. 1.2 ст. 269 НК РФ, либо исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 НК РФ</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>При 2 способе проценты рассчитываются исходя из долгового обязательства, равного доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).</li></ul>

# Расходы на приобретение прав на земельные участки

Расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной (муниципальной) собственности, на которых находятся здания, сооружения или которые приобретаются для целей капстроительства объектов ОС

## Условие

Порядок признания расходов нужно закрепить в учетной политике для целей налогообложения

## Норма

Равномерно в течение срока, который определяется самостоятельно, но не менее 5 лет, либо не более 30% налоговой базы предыдущего года, исчисленной в соответствии со ст. 274 НК РФ

## Примечание

При выборе второго способа из прошлогодней налоговой базы исключаются суммы расходов на приобретение прав на земельные участки, учтенные в предыдущем году. Затраты на приобретение земель учитываются до полного признания всей суммы расходов



# Расходы на НИОКР

---

Отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности – не более 1,5 % доходов от реализации

Резерв предстоящих расходов для реализации каждой утвержденной программы - Не более суммы, определяемой как произведение суммы доходов от реализации налогового периода, на коэффициент 0,03 за вычетом расходов пп. 6 п. 2 ст. 262 НК РФ

Другие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР - Не более 75% расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении НИОКР (только за период выполнения НИОКР)

# — РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ. ПРИЗЫ

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний

- Не более 1% выручки от реализации без учета НДС и акцизов

---

\*Норматив применяется к совокупной сумме нормируемых расходов на рекламу.

Норматив считают нарастающим итогом с начала года, поэтому расходы, не уложившиеся в него в текущем квартале, можно учесть в следующих отчетных периодах календарного года (Письмо Минфина от 06.11.2009 N 03-07-11/285).

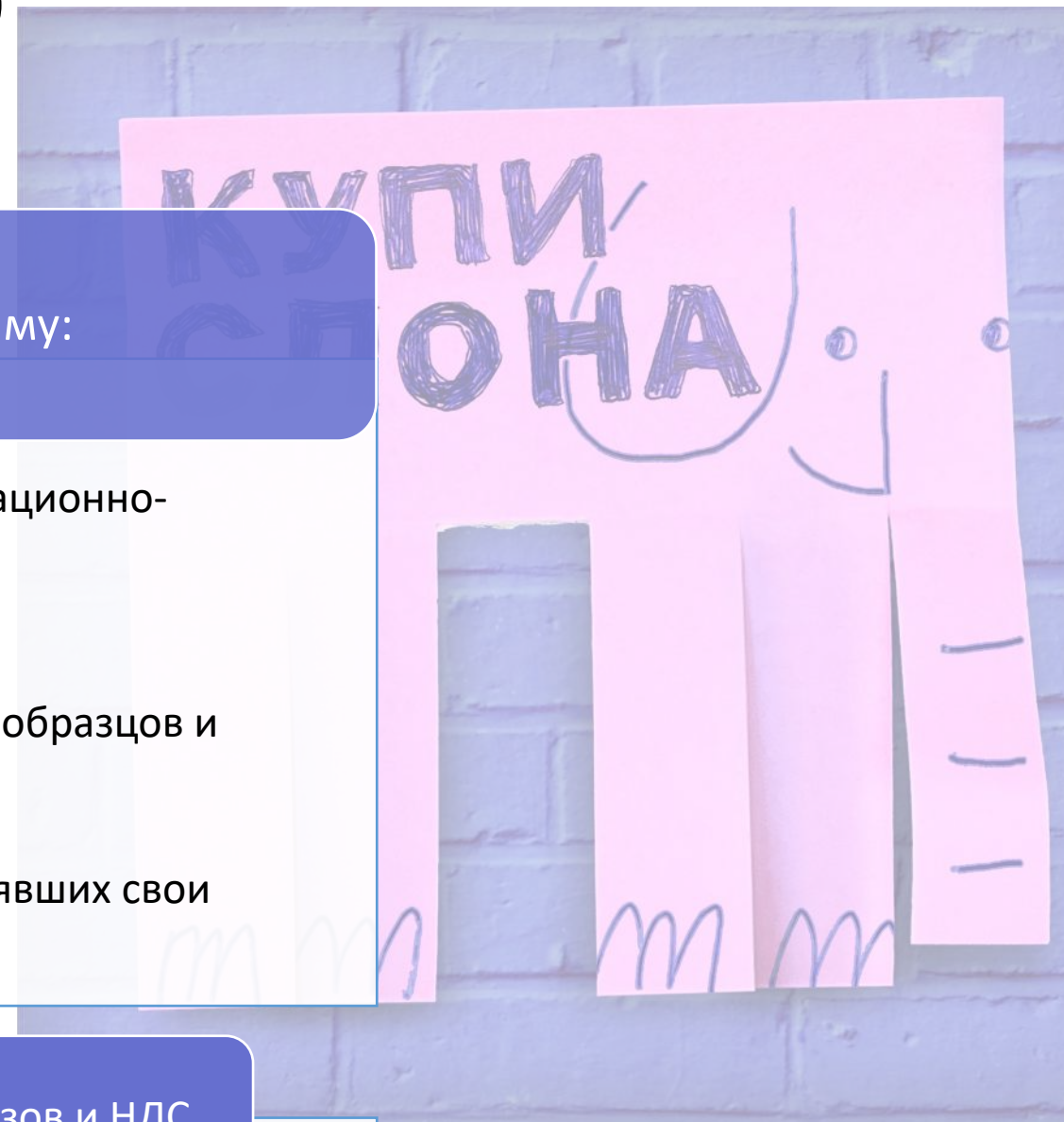
Перенести сверхнормативные расходы на следующий год нельзя (п. 44 ст. 270 НК РФ)

# РАСХОДЫ НА ОСТАЛЬНУЮ РЕКЛАМУ

Не нормируются следующие расходы на рекламу:

- на рекламные мероприятия через СМИ и информационно-телекоммуникационные сети
- на световую и иную наружную рекламу
- на участие в выставках, ярмарках, экспозициях
- на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов
- на изготовление рекламных брошюр и каталогов
- на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании

Остальные – не более 1% от выручки без учета акцизов и НДС



# ВЫЧЕТ НДС ПО НОРМИРУЕМЫМ РАСХОДАМ

---

- По общему правилу НДС по нормируемым для «прибыльных» целей расходам можно принять к вычету в полном объеме (то есть со всей суммы расходов, а не только с той, которую можно учесть при расчете налога на прибыль с учетом норматива). Кроме представительских расходов (\*)

\*Вычет НДС по **представительским расходам**: только с той части расходов, которую можно учесть при исчислении «прибыльной» базы Налог на прибыль считается нарастающим итогом. Если не удалось принять к вычету НДС в текущем отчетном периоде, возможно, получится принять в последующих



# НОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ ПРИ УСН

ДЛЯ «ДОХОДНО-РАСХОДНЫХ УПРОЩЕНЦЕВ»

- расходы на рекламу производимых (приобретенных) и/или реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания (пп. 20 п. 1, п. 2 ст. 346.16, п. 4 ст. 264 НК РФ);
- возмещение работникам процентов по займам на приобретение/строительства жилья (пп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16, п. 24.1 ст. 255 НК РФ);
- оплата услуг по организации туризма и санаторно-курортного лечения работникам (пп. 6 п. 1, п. 2 ст. 346.16, п. 24.2 ст. 255 НК РФ);
- плата нотариусу за нотариальное оформление (пп. 14 п. 1 ст. 346.16 НК РФ);
- компенсация за использование личного транспорта для служебных поездок (пп. 12 п. 1, п. 2 ст. 346.16, пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ).