# Статья 346.16. Порядок определения расходов

# 

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на [достройку](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/#dst102082), дооборудование, [реконструкцию](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/#dst102083), модернизацию и [техническое перевооружение](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/#dst102084) основных средств (с учетом положений [пунктов 3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst103654) и [4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst1674) настоящей статьи);

(пп. 1 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283615/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100081) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание [нематериальных активов](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/#dst102085) самим налогоплательщиком (с учетом положений [пунктов 3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst103654) и [4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst1674) настоящей статьи);

(пп. 2 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165427/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100066) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

2.1) расходы на приобретение [исключительных прав](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_218806/98ad2641f95945c4b7956150260564c8b44028d9/#dst100041) на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании [лицензионного договора](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_218806/640cbca01ece35bc535ffe5e6d96b7988d2daf6b/#dst100082);

(пп. 2.1 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51890/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100025) от 19.07.2007 N 195-ФЗ)

2.2) расходы на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны [результатов](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_218806/2a4870fda21fdffc70bade7ef80135143050f0b1/#dst100010) интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации;

(пп. 2.2 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51890/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100027) от 19.07.2007 N 195-ФЗ)

2.3) расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаваемые таковыми в соответствии со [статьей 262](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/aa9832fb416dd0274acf737be8e4c157866abf0b/#dst6673)настоящего Кодекса;

(пп. 2.3 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51890/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100028) от 19.07.2007 N 195-ФЗ, в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201422/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100096) от 25.06.2012 N 94-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

3) расходы на [ремонт](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31625/#dst100050) основных средств (в том числе арендованных);

4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

(пп. 4 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196328/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100087) от 31.12.2002 N 191-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

5) [материальные расходы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/0644a51c8d171aad7127867a97d0749ec20be875/#dst101980);

6) расходы на [оплату труда](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/7b1ea255e5f4f1ac2bb055d2d61a28b4a03f6856/#dst102014), выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

(в ред. Федерального закона от 31.12.2002 N 190-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

7) расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

(в ред. Федеральных законов от 17.05.2007 [N 85-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283615/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100083), от 22.07.2008 [N 155-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131603/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100075), от 24.07.2009 [N 213-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_219690/447cb52266ccd39fb054b7e8392441f3b165ffe7/#dst100386))

(см. текст в предыдущей редакции)

8) суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в соответствии с настоящей статьей и [статьей 346.17](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/ba2cbb06adca96da48ed323cea2d4d85a24fafcc/#dst103664) настоящего Кодекса;

(пп. 8 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165427/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100067) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой [услуг](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221522/3ed3290497299bf01cf0cc88cedf7da6f60f384c/#dst100027), оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном [статьей 46](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_291273/8dd45f4225c1e824dc8eef19185061eb8f75f5fb/#dst358) настоящего Кодекса;

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201054/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst101069) от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

10) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение [услуг пожарной охраны](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221356/6c986a4168ac77ffde909c16e5102535adc7f963/#dst100267) и иных [услуг охранной деятельности](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284475/bb10544759422f315766562c9626ca384ec238a1/#dst100023);

11) суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/a66cbe9eb0c44d65b19ca20dc153b3a714a303bb/#dst100578) Таможенного союза и [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286711/cb81e9eeda0a80d4a5d982342c285b7859ff2c48/#dst101054) Российской Федерации о таможенном деле;

(в ред. Федеральных законов от 31.12.2002 [N 191-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196328/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100089), от 27.11.2010 [N 306-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283721/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100399))

(см. текст в предыдущей редакции)

12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах [норм](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_46512/#dst100015), установленных Правительством Российской Федерации;

13) расходы на командировки, в частности на:

[проезд работника](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183734/856de09213dec309d439af5754055dbc4acab98d/" \l "dst100069) к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату [дополнительных услуг](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48857/4fb0b36ae2ba72ca15590357dbce9fc9ccf01f1a/#dst100087), оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

суточные или полевое довольствие;

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131603/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100076) от 22.07.2008 N 155-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

14) плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

15) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

(пп. 15 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165427/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100069) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

16) расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201384/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100173) от 29.06.2012 N 97-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

17) расходы на канцелярские товары;

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

19) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по [лицензионным соглашениям](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_218806/640cbca01ece35bc535ffe5e6d96b7988d2daf6b/#dst100083)). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;

20) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

21) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

22) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением налога, уплаченного в соответствии с настоящей главой, и налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет в соответствии с [пунктом 5 статьи 173](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/1c8f4250f7544cd0f68bb824a4de705518843db2/#dst100554) настоящего Кодекса;

(пп. 22 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177598/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100020) от 06.04.2015 N 84-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

23) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов, указанных в [подпункте 8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst103633) настоящего пункта), а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и [транспортировке](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59158/568e3eaf5f2a164e51e32663cc100cb30143a8e6/#dst100014) товаров;

(пп. 23 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283615/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100085) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

24) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

(пп. 24 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165427/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100072) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

25) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

(пп. 25 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165427/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100074) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

26) расходы на [подтверждение соответствия](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221339/0b79ac7444fb5100a11105e1dfd6ddc5375e934e/#dst100232) продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;

(пп. 26 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165427/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100075) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

27) расходы на проведение (в случаях, установленных [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221376/37ca272d51042a5a3d5fd61b11ea7ba2cf336c11/#dst100040) Российской Федерации) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

(пп. 27 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165427/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100076) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

28) плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

(пп. 28 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165427/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100077) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

29) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих [документов](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286989/fb47d6f444776870686883b29294461c0c690112/#dst100217) на земельные участки и документов о межевании земельных участков);

(пп. 29 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165427/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100078) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

30) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;

(пп. 30 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165427/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100079) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

31) судебные расходы и арбитражные сборы;

(пп. 31 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165427/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100080) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

32) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и правами на средства индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы);

(пп. 32 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189224/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100024) от 23.11.2015 N 322-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

32.1) вступительные, членские и целевые взносы, уплачиваемые в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201183/#dst0) от 1 декабря 2007 года N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях";

(пп. 32.1 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153983/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100125) от 28.12.2010 N 395-ФЗ)

33) расходы на проведение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации, подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе в порядке, предусмотренном [пунктом 3 статьи 264](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/3fdee9a04c76f1af1e084502759523cd77da7d16/#dst102273) настоящего Кодекса;

(пп. 33 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165427/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100082) от 21.07.2005 N 101-ФЗ; в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200510/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100026) от 03.07.2016 N 251-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

34) утратил силу с 1 января 2013 года. - Федеральный [закон](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201422/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100098) от 25.06.2012 N 94-ФЗ;

(см. текст в предыдущей редакции)

35) расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;

(пп. 35 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283615/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100087) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

36) расходы по вывозу твердых бытовых отходов;

(пп. 36 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283615/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100089) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

37) сумму платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным [дорогам общего пользования](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_291546/e45c1ada525c0422217ffeb3dc136fa1605526f0/#dst100039) федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированными в [реестре](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_218885/09d95ef5dec2364a921fb1787f66af2e8c16fa14/#dst100056) транспортных средств системы взимания платы.

КонсультантПлюс: примечание.

С 1 января 2019 года Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_279107/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/#dst100035) от 03.07.2016 N 249-ФЗ абзацы второй и третий подпункта 37 пункта 1 статьи 346.16 признаются утратившими силу.

Фактически уплаченная в течение налогового периода сумма платы, указанной в [абзаце первом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst13056) настоящего подпункта, учитывается налогоплательщиками в расходах при исчислении налога за налоговый период в размере превышения фактически уплаченной суммы платы над суммой транспортного налога, исчисленной за налоговый период в соответствии с [главой 28](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/3da8e0816fcb34e886aacd28b856513ae46092c6/#dst103910) настоящего Кодекса в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре транспортных средств системы взимания платы.

При исчислении авансовых платежей по налогу за отчетные периоды налогоплательщики учитывают в расходах фактически уплаченную сумму платы за отчетный период, уменьшенную на сумму авансовых платежей по транспортному налогу, исчисленную за отчетный период в соответствии с [главой 28](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/3da8e0816fcb34e886aacd28b856513ae46092c6/#dst103910) настоящего Кодекса в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре транспортных средств системы взимания платы;

(пп. 37 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_279107/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100016) от 03.07.2016 N 249-ФЗ)

38) обязательные отчисления (взносы) застройщиков в компенсационный фонд, формируемый в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_287012/479f4b444018b64d7a40d834f7ef6d4af41be9f7/#dst100049) от 29 июля 2017 года N 218-ФЗ "О публично-правовой компании по защите прав граждан - участников долевого строительства при несостоятельности (банкротстве) застройщиков и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

(пп. 38 введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283500/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100015) от 27.11.2017 N 342-ФЗ)

2. Расходы, указанные в [пункте 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst103625) настоящей статьи, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в [пункте 1 статьи 252](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/ef9b3e2f8e3046127b2ef57fccf5141b694e2138/#dst101954)настоящего Кодекса.

Расходы, указанные в [подпунктах 5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst103630), [6](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst104244), [7](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst103632), [9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst103634) - [21](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst103651), [38 пункта 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/2428f19fbea7040de2388dd179c39e787cc0d07d/#dst15181) настоящей статьи, принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций [статьями 254](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/0644a51c8d171aad7127867a97d0749ec20be875/#dst101980), [255](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/7b1ea255e5f4f1ac2bb055d2d61a28b4a03f6856/#dst102014), [263](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/8d1d0b686e110ee95e18bd8de8944b48cc8136f2/#dst102191), [264](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/3fdee9a04c76f1af1e084502759523cd77da7d16/#dst102203), [265](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/a2342761bef95f844ec8f330bef11c6d60174f8f/#dst102284) и [269](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/0cef588141a4939f2d2f5d6c0b2e1335fce57a6f/#dst102355) настоящего Кодекса.

(в ред. Федеральных законов от 31.12.2002 [N 191-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196328/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100094), от 21.07.2005 [N 101-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165427/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100084), от 17.05.2007 [N 85-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283615/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100090), от 27.11.2017 [N 342-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283500/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100017))

(см. текст в предыдущей редакции)

3. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в следующем порядке:

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283615/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100092) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

1) в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств в период применения упрощенной системы налогообложения, а также расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, произведенных в указанном периоде, - с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию;

(пп. 1 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283615/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100094) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

2) в отношении приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов в период применения упрощенной системы налогообложения - с момента принятия этих нематериальных активов на бухгалтерский учет;

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131603/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100077) от 22.07.2008 N 155-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

3) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке:

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования до трех лет включительно - в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения;

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283615/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100097) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго календарного года - 30 процентов стоимости и третьего календарного года - 20 процентов стоимости;

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283615/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100098) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283615/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100099) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за [отчетные периоды](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/06c7990963bbfd3ad0ecfe92a0cee51ed8e1023d/#dst103685) равными долями.

В случае, если налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения с момента постановки на учет в налоговых органах, стоимость [основных средств](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199487/3feb08cc321ba6393b26c87c79909b39c0cffbff/#dst100033) и [нематериальных активов](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199488/8b0a807f5883d37d785f031a110d46339f1ec574/#dst100033) принимается по первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в порядке, установленном [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286976/0ab3f8e98f8689862e4c7d37ebdc7ad8c9a47abc/#dst100034) о бухгалтерском учете.

В случае, если налогоплательщик перешел на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения, стоимость основных средств и нематериальных активов учитывается в порядке, установленном [пунктами 2.1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/48f3882bf63e772b7af04f4210926edf19039781/#dst1717) и [4 статьи 346.25](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/48f3882bf63e772b7af04f4210926edf19039781/#dst1721) настоящего Кодекса.

Определение сроков полезного использования основных средств осуществляется на основании утверждаемой Правительством Российской Федерации в соответствии со [статьей 258](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/92b60a20c6a0b9a44d8dcc235f3a47d5e2442526/#dst102099) настоящего Кодекса [классификации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201611/1e41717903a74912327e10eb80547bd73a1f7378/#dst100011) основных средств, включаемых в амортизационные группы. Сроки полезного использования основных средств, которые не указаны в данной классификации, устанавливаются налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в расходах в соответствии с настоящей статьей с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Указанное положение в части обязательности выполнения условия документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию не распространяется на основные средства, введенные в эксплуатацию до 31 января 1998 года.

Определение сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется в соответствии с [пунктом 2 статьи 258](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/92b60a20c6a0b9a44d8dcc235f3a47d5e2442526/#dst102103) настоящего Кодекса.

В случае реализации (передачи) приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) в составе расходов в соответствии с настоящей главой (в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - до истечения 10 лет с момента их приобретения (сооружения, изготовления, создания самим налогоплательщиком) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами и нематериальными активами с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) до даты реализации (передачи) с учетом положений [главы 25](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/043b3ec883ce309e856dd0c833f5b8b817c276e9/#dst101834)настоящего Кодекса и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283615/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100100) от 17.05.2007 N 85-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

(п. 3 в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165427/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100085) от 21.07.2005 N 101-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

4. В целях настоящей главы в состав основных средств и нематериальных активов включаются основные средства и нематериальные активы, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с [главой 25](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/df53ee1751d3e93dbf8c0d34076675da18a2fd06/#dst102052) настоящего Кодекса, а расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств определяются с учетом положений [пункта 2 статьи 257](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284335/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/#dst102081) настоящего Кодекса.