МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 9 февраля 2016 г. N 03-03-06/1/6519

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросам налогообложения и сообщает следующее.

В соответствии с [Регламентом](consultantplus://offline/ref=B1A2B0D79C317B8D1C1E672CEBEBE6779FB5662EAE7DE5A9C3A28689417B5FF0D0445B2C4DF43280NCc1I) Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2012 N 82н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

На основании [пункта 1 статьи 318](consultantplus://offline/ref=B1A2B0D79C317B8D1C1E672CEBEBE6779FB9622AA476E5A9C3A28689417B5FF0D0445B2C4DF73783NCcBI) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), если налогоплательщик определяет доходы и расходы по методу начисления, расходы на производство и реализацию определяются с учетом положений данной статьи.

Для целей главы 25 Кодекса расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

1) прямые;

2) косвенные.

К прямым расходам могут быть отнесены, в частности:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с [подпунктами 1](consultantplus://offline/ref=B1A2B0D79C317B8D1C1E672CEBEBE6779FB9622AA476E5A9C3A28689417B5FF0D0445B2C4DF53F89NCcBI) и [4 пункта 1 статьи 254](consultantplus://offline/ref=B1A2B0D79C317B8D1C1E672CEBEBE6779FB9622AA476E5A9C3A28689417B5FF0D0445B2C4DF53F89NCc1I) Кодекса;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на 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, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со [статьей 265](consultantplus://offline/ref=B1A2B0D79C317B8D1C1E672CEBEBE6779FB9622AA476E5A9C3A28689417B5FF0D0445B2C4DF63489NCcDI) Кодекса, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

Что касается порядка учета расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, то согласно [пункту 1 статьи 272](consultantplus://offline/ref=B1A2B0D79C317B8D1C1E672CEBEBE6779FB9622AA476E5A9C3A28689417B5FF0D0445B2C4DF63284NCc0I) Кодекса расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений [статей 318](consultantplus://offline/ref=B1A2B0D79C317B8D1C1E672CEBEBE6779FB9622AA476E5A9C3A28689417B5FF0D0445B2C4DF73783NCc8I) - [320](consultantplus://offline/ref=B1A2B0D79C317B8D1C1E672CEBEBE6779FB9622AA476E5A9C3A28689417B5FF0D0445B2C48F6N3cEI) Кодекса.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

А.С.КИЗИМОВ

09.02.2016