

Таблица 2. Какие расходы нельзя учесть в базе по УСН

Вид расхода

Почему нельзя учесть

Представительские расходы	Расходов нет в закрытом перечне. Расходы нельзя учесть, даже если они экономически оправданны
Пени и штрафы за нарушение обязательств по договору	Расходов нет в закрытом перечне (письмо Минфина от 07.04.2016 № 03-11-06/2/19835). Также не получится учесть в расходах упущенную выгоду
Пени и штрафы в бюджет и внебюджетные фонды	Пени и штрафы поименованы в статье 270 НК, а расходы из этой статьи не уменьшают доходы (п. 1 ст. 252 и п. 2 ст. 346.16 НК)
Потери от брака	Таких расходов нет в закрытом перечне
Проведение корпоративов	Расходы должны быть экономически оправданны. Траты на корпоративные праздники не направлены на получение доходов, а также не связаны с выполнением работниками трудовых обязанностей
Премии сотрудникам к праздникам и юбилеям	Непроизводственные премии не относятся к расходам на оплату труда (письмо Минфина от 22.07.2016 № 03-03-06/1/42954)
Компенсация за задержку зарплаты	Компенсации не связаны с условиями труда, режимом работы или с содержанием работников. Эти расходы нельзя отнести к расходам на оплату труда, и они не поименованы в закрытом перечне
Плата за штрафстоянку служебного авто	Расходы не поименованы в перечне и не относятся к расходам на содержание служебного транспорта
Платежи банку за выпуск и обслуживание зарплатных карт	Расходов нет в закрытом перечне и они не относятся к банковским услугам