



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телефон: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

19.03.2026 № 03-11-09/22200

На № СД-36-3/648@ от 30.01.2026

ФНС России

Департамент налоговой политики рассмотрел указанное письмо ФНС России по вопросу учета в целях применения автоматизированной системы налогообложения (далее – АУСН) расходов на приобретение товаров, осуществленных в период применения упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), и сообщает.

В пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) приведен перечень расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по УСН.

Согласно подпункту 23 пункта 1 статьи 346.16 Кодекса при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.17 Кодекса расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, признаются по мере реализации указанных товаров.

В этой связи расходы на оплату приобретенных товаров, но нереализованных в период применения УСН, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, не учитываются.

Согласно части 3 статьи 6 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее – Федеральный закон № 17-ФЗ) при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 Кодекса.

Статьей 8 Федерального закона № 17-ФЗ установлено, что расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты, включая суммы предварительной оплаты.

В соответствии с частью 4 статьи 16 Федерального закона № 17-ФЗ при переходе налогоплательщика с иных режимов налогообложения на АУСН расходы,

относящиеся к периодам, в которых применялись иные режимы налогообложения, при исчислении налоговой базы по специальному налоговому режиму не учитываются.

При этом, Федеральный закон № 17-ФЗ не содержит переходных положений, предусматривающих возможность учета расходов, произведенных налогоплательщиками до перехода на АУСН.

В этой связи расходы по оплате товаров, приобретенных налогоплательщиками в период применения УСН, но реализованных после перехода на АУСН, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением АУСН, не учитываются.

Директор Департамента

Д.В. Волков

