

Налоговый учет расходов на сертификацию

В каком порядке можно учитывать затраты на сертификацию: одновременно или равномерно в течение срока, на который выдан сертификат. Вышли новые письма Минфина о единовременном списании. Что делать при этом со старыми остатками, которые распределяем равномерно?

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся затраты на сертификацию продукции и услуг, а также на декларирование соответствия с участием третьей стороны (**пп. 2 п. 1 ст. 264 НК РФ**).

Статьей 272 НК РФ предусмотрено, что расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений **ст. 318 - 320 НК РФ**.

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

Согласно **п. 2 ст. 318 НК РФ** сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных Налоговым кодексом.

Вместе с тем **пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ** предусмотрено, что датой осуществления расходов на плату сторонним организациям за выполненные работы (оказанные услуги) является дата расчетов по условиям заключенных договоров, или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, или последнее число отчетного (налогового) периода.

Соответственно, затраты на сертификацию продукции могут быть единовременно включены в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату предъявления организации документов, служащих основанием для произведения расчетов. Такое мнение выразил Минфин России в **Письме** от 20.03.2017 N 03-03-06/1/15663.

Исходя из вышеизложенного:

-из последней позиции официальных органов, судебной практики, анализа вышеприведенных норм следует, что организация в целях налогообложения налогом на прибыль имеет право единовременно учесть в составе расходов затраты на сертификацию продукции;

-в разъяснениях Минфина не говорится о том, что расходы на сертификации должны обязательно быть списаны равномерно, то есть если вы списываете ранее произведенные расходы равномерно вы вправе продолжать такое списание.

**Ответ подготовил:
Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина
06 декабря 2017 г.**