Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

**Вопрос:** О порядке признания расходов на ГСМ в целях налога, подлежащего уплате в связи с применением УСН.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 22 ноября 2010 г. N ШС-37-3/15988@**

Федеральная налоговая служба рассмотрела интернет-обращение ООО и сообщает следующее.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении налоговой базы учитывают расходы, предусмотренные [п. 1 ст. 346.16](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD96F1ECFD03A80ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBBD9111tD70E) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), при условии их соответствия критериям, указанным в [п. 1 ст. 252](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD96F1ECFD03A80ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBBF9E16tD71E) Кодекса. Причем перечень расходов, установленный [п. 1 ст. 346.16](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD96F1ECFD03A80ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBBD9111tD70E) Кодекса, является закрытым.

В соответствии с [п. 1 ст. 252](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD96F1ECFD03A80ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBBF9E16tD71E) Кодекса расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, произведенные налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Кроме того, [п. 2 ст. 346.17](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD96F1ECFD03A80ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFDB9t97FE) Кодекса установлено, что расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

На основании [пп. 12 п. 1 ст. 346.16](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD96F1ECFD03A80ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBBD9110tD72E) Кодекса налогоплательщики вправе уменьшить полученные доходы на расходы на содержание служебного транспорта. При этом указанный транспорт должен принадлежать организации на праве собственности или использоваться на основании договора аренды.

Таким образом, для признания в целях налогообложения прибыли расходов по ГСМ необходимо выполнение одновременно двух условий: наличие оплаты указанных материалов (ГСМ) и фактическое списание топлива служебному транспорту. При этом расходы на ГСМ должны отвечать требованиям [п. 1 ст. 252](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD96F1ECFD03A80ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBBF9E16tD71E) Кодекса.

Расходами в целях налогообложения прибыли признаются любые расходы при условии, что они экономически обоснованны, подтверждены документами, оформленными в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода ([п. 1 ст. 252](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD96F1ECFD03A80ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBBF9E16tD71E) Кодекса).

Согласно [п. 1 ст. 9](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD96F1EFFB00A90ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBBE9714tD75E) Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 129-ФЗ) все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы должны содержать реквизиты, перечисленные в [ст. 9](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD96F1EFFB00A90ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBBE9714tD74E) Закона N 129-ФЗ.

Налоговым законодательством специального понятия "документы, оформленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации" для целей налогообложения не установлено. В таких условиях согласно [ст. 11](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD96F1EFFB00AC0ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBBE971AtD71E) Кодекса оформлением документов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, следует считать порядок, установленный для учета хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Одним из первичных документов, подтверждающих произведенные расходы на ГСМ, является путевой лист.

Для организаций, осуществляющих деятельность в соответствии с [Уставом](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD90F3E9F108A253DCBA0E89C6tF79E) автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта (утв. Федеральным законом от 08.11.2007 N 259-ФЗ), [обязательные реквизиты и порядок](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD9FF1EFFC04A253DCBA0E89C6F9457F8BE2148D5EFBBE96t172E) заполнения путевых листов утверждены Приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

**На основании вышеизложенного путевой лист, оформленный в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, может являться одним из документов, подтверждающих в целях налогообложения прибыли расходы на приобретение ГСМ.**

**Одновременно сообщается, что в соответствии со** [**ст. 20**](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD96F1E8F109A00ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBBE9512tD73E) **Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения" организация или предприниматель обязаны проводить предрейсовые медицинские осмотры водителей. Для этого необходимо привлечь медицинских работников, например, заключив договоры с организациями здравоохранения. То есть не обязательно принимать на работу медицинского работника. Достаточно оформить договор на обслуживание с соответствующей организацией.**

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

С.Н.ШУЛЬГИН

22.11.2010