

## решительный vs осторожный обоснованность расходов



Марина Марчук,  
налоговый юрист  
группы «Стабильность»



Илья Ширяев,  
руководитель  
судебной практики  
АКГ «Уральский союз»

# В каких случаях инспекция вправе оценивать целесообразность расходов

Нестандартные затраты налоговики часто отказываются принимать в расходы. Пытаются доказать, что вполне можно было бы обойтись и без них. Однако проверяющие не вправе оценивать экономическую эффективность и целесообразность тех или иных затрат бизнеса. Редакция предложила экспертам обсудить несколько примеров таких расходов. Читатели сайта «ПНП» [nalogplan.ru](http://nalogplan.ru) оценили, чья позиция убедительнее.

### Можно ли учесть затраты на благоустройство территории в расходах?

**Да, если красота территории способ-  
на принести доход**

Благоустройство вокруг офиса может также приносить доход. Красивая территория важна для ресторанов, больниц, гостиниц, торгово-развлекательных комплексов и деловых центров.

**Нет, это не предусмотрено в налого-  
вом законодательстве**

Расходы в объекты внешнего благоустройства — это расходы, направленные на создание удобного, обустроенного с практической и эстетической точек зрения пространства на территории ор-

Так, например, Минфин согласен признать обоснованность расходов на благоустройство для санатория (письмо от 07.07.2009 № 03-03-06/1/443) и для аквапарка (письмо от 09.11.2011 № 03-03-06/1/736).

Арбитражные суды признают правомочными вычеты НДС, который относится к спорным расходам на благоустройство, именно ввиду их экономической обоснованности и целесообразности (постановления ФАС Уральского от 16.07.2012 № Ф09-5675/12, Московского от 26.08.2011 № КА-А40/9285-11 округов).

**Согласны: 50% читателей**

ганизации. Такие расходы непосредственно не относятся к каким-либо производственным зданиям и сооружениям и напрямую не связаны с коммерческой деятельностью компаний и предпринимателей (письма Минфина от 01.04.2016 № 03-03-06/1/18575 и от 10.12.2019 № 03-03-06/1/96105).

Кроме того, объекты внешнего благоустройства не подлежат амортизации (подп. 4 п. 2 ст. 256 НК). Например, компания вправе построить фонтан на своей территории, но амортизировать или как-то учесть в налоговых расходах его стоимость — нет.

**Согласны: 50% читателей**

## Можно ли учесть в налоговых расходах затраты на тюнинг автомобиля?

**Да, через амортизацию, так как тюнинг — это синоним модернизации**

Тюнинг — это процесс доработки автомобиля, который изменяет заводские характеристики. Он направлен на увеличение мощности и эффективности двигателя, тормозов, подвески, мультимедиа. Также можно изменить форму автомобиля.

Тюнинг часто путают со стайлингом. Эти работы придают машине неповторимый стиль, но никакого отношения к изменению ее качественных характеристик не имеют.

Если тюнинг придает машине новые повышенные технические характеристики, например, добавляет средства связи, то затраты на него можно

**Нет, так как тюнинг — это не ремонт и не модернизация**

Затраты на тюнинг не получится списать ни через механизм амортизации, ни как расходы на текущий ремонт.

Первоначальную стоимость автомобиля можно изменить при дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении объекта (п. 2 ст. 257 НК). Эти работы должны придать объекту или новые полезные функции, или новые качества, превосходящие предыдущие. Тюнингованный транспорт никаких преимуществ перед автомобилем без тюнинга не имеет. Поэтому первоначальную стоимость расходы на тюнинг не увеличивают.

## решительный vs осторожный обоснованность расходов

включить в расходы (постановления ФАС Московского от 27.06.2011 № КА-А40/6029-11, Уральского от 23.12.2008 № Ф09-8529/08-С2, Северо-Западного от 09.06.2008 № А05-12045/2007 округов).

**Согласны: 25% читателей**

Списать тюнинг как затраты на ремонт тоже нельзя, так как автомобиль еще не был введен в эксплуатацию и ремонта пока еще требовать не может (письмо УФНС по Москве от 12.12.2008 № 19-12/116029).

**Согласны: 75% читателей**

### Компания оплатила перевод иностранных налоговых документов на русский язык. Учитывать ли расходы?

**Да, без перевода инспекторы не смогут понять смысл документа**

Русский язык — государственный язык (ст. 68 Конституции). Официальное делопроизводство в государственных органах, организациях, на предприятиях и в учреждениях ведется на русском языке (ст. 16 Закона от 25.10.1991 № 1807-1 «О языках народов Российской Федерации»). Поэтому первичка, если она составлена на иностранном языке, должна быть переведена на русский язык. Инспекторам требуется понимать, о чем идет речь в документе (письмо Минфина от 20.01.2021 № 03-03-06/1/2476, постановление ФАС Дальневосточного округа от 20.03.2012 № Ф03-912/2012).

Если у компании есть типовые документы, то перевод достаточно сделать только один раз. А потом уже переводить в каждом новом документе только те показатели, которые изменились (письмо Минфина от 29.04.2019 № 03-03-06/1/31506).

**Согласны: 63% читателей**

**Нет, при необходимости налоговики могут заказать перевод сами**

Инспекторам дано право приостанавливать налоговую проверку для перевода документов с иностранного языка на русский (подп. 4 п. 9 ст. 89 НК). В НК нет прямой обязанности для компаний и предпринимателей переводить документы от зарубежных партнеров на русский язык (постановления ФАС Московского округа от 21.04.2011 № КА-А40/2152-11, от 08.10.2008 № КА-А40/8061-08). Особенно если спорные расходы по сделке могут подтверждаться другими документами, полностью составленными на русском языке.

Не нужно переводить фирменные наименования, например, Microsoft, Apple, Samsung и тот текст, который не имеет прямого отношения к налоговым затратам (письма Минфина от 18.05.2017 № 03-01-15/30422, от 09.12.2015 № 03-07-14/71801, постановление Семнадцатого ААС от 14.08.2006 № 17АП-7/06АК).

**Согласны: 37% читателей**

## Можно ли учесть плату за выбросы, если они превышают нормативы, но укладываются во временные лимиты?

**Да, так как есть официальное разрешение на выбросы**

Чтобы сохранить окружающую среду в безопасности, в законодательстве устанавливаются нормативы допустимых выбросов вредных веществ (ст. 21, 22 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»). Если компания сразу после начала производства не в состоянии достичь таких нормативов, то ей временно устанавливаются допустимые лимиты на выбросы вредных веществ в окружающую среду (ст. 23.1 Закона № 7-ФЗ).

Эти временные лимиты на выбросы компания выбирает не по своему собственному усмотрению. Их для организации устанавливают действующие органы власти. Поэтому такое разрешение можно считать временно нормативным. Значит, платежи в этих пределах подпадают под подпункт 7 пункта 1 статьи 254 НК (постановление ФАС Северо-Западного округа от 15.06.2007 № А26-7961/2006-218). Здесь сказано, что можно учесть как материальные расходы платежи за выбросы в атмосферу, сбросы сточных вод, в пределах нормативов допустимых выбросов или сбросов, за размещение отходов производства и потребления в пределах установленных лимитов на их размещение и другие аналогичные расходы.

**Согласны: 75% читателей**

**Нет, так как это плата за сверхнормативные выбросы**

Закон разрешает учесть в расходах платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих природу веществ — выбросы в атмосферу, сбросы сточных вод, в пределах нормативов допустимых выбросов или сбросов, за размещение отходов производства и потребления в пределах установленных лимитов и другие аналогичные расходы (подп. 7 п. 1 ст. 254 НК). Однако платежи за сверхнормативные выбросы, за размещение отходов производства и потребления с превышением установленных лимитов учитывать запрещено (п. 4 ст. 270 НК).

Когда компания выбрасывает вредные вещества в атмосферу или воду в пределах лимита, эти выбросы нужно считать сверхнормативными. Ведь такое загрязнение не обеспечивает безопасность окружающей среды, это временный компромисс между потребностями производства и общества (письмо Минфина от 01.12.2005 № 03-03-04/403, постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 26.05.2006 № А33-11449/05-Ф02-2414/06-С1, А33-11449/05-Ф02-2416/06-С1, от 13.01.2006 № А33-4367/05-Ф02-6812/05-С1). Значит, платежи по лимитам подпадают под пункт 4 статьи 270 НК.

**Согласны: 25% читателей**

*Опрос проводился на сайте [www.nalogplan.ru](http://www.nalogplan.ru).*