

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 21.09.2026 № 03-00-06/82851

Вопрос:

Об учете убытков в виде стоимости товаров, утраченных продавцами на складах оператора электронной торговой площадки, в целях налога при УСН.

Ответ:

Департаментом налоговой политики рассмотрен запрос от 17.08.2026 по вопросу о порядке учета для целей налогообложения налогом на прибыль организаций, налогом на добавленную стоимость (далее - НДС), а также налогом, уплачиваемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН), стоимости товаров, утраченных продавцами на складах оператора электронной торговой площадки, и о порядке документального подтверждения соответствующих расходов и сообщается об отсутствии замечаний и предложений по изложенной позиции в части налога на прибыль организаций и НДС.

При этом в части вопросов налогообложения УСН отмечаем.

Согласно пункту 2 статьи 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком, за исключением случая, предусмотренного пунктом 3 указанной статьи. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно.

В случае выбора объекта налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов" при определении налоговой базы по УСН налогоплательщик вправе уменьшить доходы на понесенные расходы, в том числе приравненные к внереализационным расходам убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций (подпункт 45 пункта 1 статьи 346.16 и подпункт 6 пункта 2 статьи 265 Кодекса).

При этом согласно пункту 7 статьи 346.18 Кодекса установлено, что налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам следующих налоговых периодов налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Если налогоплательщик выбирает объект налогообложения "доходы", то налог по УСН исчисляется с суммы доходов, определяемой в соответствии со статьей 346.15 Кодекса.

В случае отсутствия доходов у налогоплательщика налог по УСН составит 0 рублей.

Тогда как на основании пункта 6 статьи 346.18 Кодекса налогоплательщики, выбравшие объект налогообложения "доходы минус расходы", обязаны уплатить сумму минимального налога, исчисленную за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 Кодекса. При этом минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Кроме того, необходимо учитывать, что налоговая ставка по УСН при объекте налогообложения "доходы" установлена в размере 6 процентов, тогда как налоговая ставка по УСН при объекте налогообложения "доходы минус расходы" - 15 процентов.

Учитывая вышеизложенное, убытки, понесенные налогоплательщиками, выбравшими объект налогообложения "доходы", при определении налоговой базы по УСН не учитываются.

И.о. директора Департамента

налоговой политики

Р.А.ЛЫКОВ

21.09.2026