

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 25 марта 2026 г. N СД-36-3/2303@

О НАПРАВЛЕНИИ **ПИСЬМА МИНФИНА ОТ 19.03.2026 N 03-11-09/22200 ОБ УЧЕТЕ** **РАСХОДОВ ПО АВОУСН**

Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе [письмо](#) Министерства финансов Российской Федерации от 19.03.2026 N 03-11-09/22200 по вопросу учета в целях применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения расходов на приобретение товаров, осуществленных в период применения упрощенной системы налогообложения.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации и межрегиональным инспекциям ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам поручается довести данное [письмо](#) до нижестоящих налоговых органов.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 19 марта 2026 г. N 03-11-09/22200

Департамент налоговой политики рассмотрел 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 N 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" (далее - Федеральный закон N 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 N 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 N 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](#) N 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
