

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**№ ЕА-36-3/1723@ от 06.03.2026**

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков и территориальных налоговых органов по вопросу учета в целях применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения (далее - АвтоУСН) расходов в виде сумм заработной платы и страховых взносов за своих работников, начисленные за период применения упрощенной системы налогообложения (далее - УСН) с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и уплаченных после перехода на АвтоУСН, сообщает следующее.

Согласно подпункту 6 пункта 1 и пункту 2 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщики, применяющие УСН, при определении объекта налогообложения могут уменьшать полученные доходы на расходы на оплату труда в порядке, предусмотренном статьей 255 Кодекса.

Исходя из норм статьи 255 Кодекса к расходам на оплату труда относятся любые начисления работникам, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 346.17 Кодекса расходы на оплату труда учитываются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.

Кроме того, подпунктом 7 пункта 1 статьи 346.16 Кодекса предусмотрено, что налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы в виде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

С учетом пункта 2 статьи 346.17 Кодекса расходы, указанные в подпункте 7 пункта 1 статьи 346.16 Кодекса налогоплательщик вправе учесть в составе расходов после их фактической оплаты.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная

упрощенная система налогообложения" (далее - Федеральный закон № 17-ФЗ) расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

На основании части 4 статьи 16 Федерального закона № 17-ФЗ при переходе налогоплательщика с иных режимов налогообложения на АвтоУСН, расходы, относящиеся к периодам, в которых применялись иные режимы налогообложения, при исчислении налоговой базы по АвтоУСН не учитываются. Положения указанной части направлены на исключение двойного учета расходов. Тем самым расходы, которые могут быть учтены в рамках УСН, не могут быть включены повторно в расходах после перехода на АвтоУСН.

Таким образом, учитывая, что суммы заработной платы и страховые взносы за работников, начисленные за период применения УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачены после перехода на АвтоУСН и в силу положений главы 26.2 Кодекса не могли быть учтены в расходах по УСН, то такие затраты могут быть учтены в составе расходов по АвтоУСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, в налоговом периоде, в котором осуществлена их фактическая оплата.

Пример:

С 1 января 2026 года ИП перешел на АвтоУСН.

В январе 2026 года произведены выплаты заработной платы и страховых взносов за декабрь 2025 года в период применения УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

В указанном примере расходы по заработной плате и страховым взносам учитываются при формировании налоговой базы по АвтоУСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Указанная позиция согласована с Минфином России письмом от 04.03.2026 № 03-11-09/16807.

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

**Действительный государственный  
советник Российской Федерации  
2 класса  
А.В. Егоричев**