**Статья 264.** Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией

*См. Энциклопедии и другие*[*комментарии*](http://base.garant.ru/3921846/#block_264)*к статье 264 НК РФ*

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12161590/#block_1131)*от 22 июля 2008 г. N 158-ФЗ в пункт 1 статьи 264 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12161590/#block_71)*с 1 января 2009 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12261590/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_285)*по налогу на прибыль организаций*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5424781/#block_26401)

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12177584/#block_222)*от 27 июля 2010 г. N 229-ФЗ подпункт 1 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12177584/#block_101)*по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12277584/)*названного Федерального закона и*[*распространяющейся*](http://base.garant.ru/12177584/#block_105)*на правоотношения, возникшие с 1 января 2010 г.*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5757700/#block_26411)

1) суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке, за исключением перечисленных в [статье 270](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_270) настоящего Кодекса;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12164282/#block_16)*от 30 декабря 2008 г. N 313-ФЗ в подпункт 2 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12164282/#block_2102)*не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12264282/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_285)*по налогу на прибыль организаций*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5424800/#block_26412)

2) расходы на сертификацию продукции и услуг, а также на декларирование соответствия с участием третьей стороны;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12191969/#block_110)*от 21 ноября 2011 г. N 330-ФЗ пункт 1 статьи 264 настоящего Кодекса дополнен подпунктом 2.1,*[*вступающим в силу*](http://base.garant.ru/12191969/#block_51)*с 1 января 2012 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12291969/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_285)*по налогу на прибыль организаций*

2.1) расходы по стандартизации с учетом положений [пункта 5](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_26405) настоящей статьи;

3) суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги);

4) суммы портовых и [аэродромных сборов](http://base.garant.ru/70212130/#block_1000), расходы на услуги лоцмана и иные аналогичные расходы;

5) суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации;

6) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на содержание службы газоспасателей, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной при органах внутренних дел Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты);

7) расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации;

8) расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала;

9) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию, включая отчисления в резерв на предстоящие расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание (с учетом положений [статьи 267](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_267) настоящего Кодекса);

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12151304/#block_25)*от 30 декабря 2006 г. N  268-ФЗ в подпункт 10 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12151304/#block_51)*по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12251304/)*названного Федерального закона, и*[*распространяющиеся*](http://base.garant.ru/12151304/#block_53)*на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 г.*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5167863/#block_264110)

10) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки), а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг. В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, расходами, учитываемыми в соответствии с настоящим подпунктом, признаются:

у лизингополучателя - арендные (лизинговые) платежи за вычетом суммы амортизации по этому имуществу, начисленной в соответствии со [статьями 259 -259.2](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_259) настоящего Кодекса;

у лизингодателя - расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12161136/#block_55)*от 30 июня 2008 г. N 108-ФЗ пункт 1 статьи 264 настоящего Кодекса дополнен подпунктом 10.1,*[*вступающим в силу*](http://base.garant.ru/12161136/#block_72)*не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12261136/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_285)*по налогу на прибыль организаций*

10.1) плата, вносимая концессионером концеденту в период использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения (концессионная плата);

11) расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта). Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах [норм](http://base.garant.ru/12125744/#block_1), установленных Правительством Российской Федерации;

[12)](http://base.garant.ru/12165487/) расходы на командировки, в частности на:

проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

суточные или полевое довольствие;

оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

12.1) расходы на доставку от места жительства (сбора) до места работы и обратно работников, занятых в организациях, которые осуществляют свою деятельность вахтовым способом или в полевых (экспедиционных) условиях. Указанные расходы должны быть предусмотрены коллективными договорами;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70419182/#block_26)*от 23 июля 2013 г. N 248-ФЗ в подпункт 13 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70419182/#block_63)*с 1 января 2014 г.*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/57745719/#block_264113)

13) расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов;

14) расходы на юридические и информационные услуги;

15) расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;

16) плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

17) расходы на аудиторские услуги;

18) расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70648974/#block_42)*от 5 мая 2014 г. N 116-ФЗ подпункт 19 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/70648974/#block_7)*с 1 января 2016 г.*

[*См. текст подпункта в будущей редакции*](http://base.garant.ru/57742800/#block_264119)

19) расходы на услуги по предоставлению работников (технического и управленческого персонала) сторонними организациями для участия в производственном процессе, управлении производством либо для выполнения иных функций, связанных с производством и (или) реализацией;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70194788/#block_28)*от 29 июня 2012 г. N 97-ФЗ в подпункт 20 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70194788/#block_53)*с 1 января 2013 г.*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5759700/#block_264120)

20) расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

21) расходы, связанные с представлением форм и сведений государственного статистического наблюдения, если [законодательством](http://base.garant.ru/12157384/#block_801) Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность представлять эту информацию;

22) представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, в порядке, предусмотренном [пунктом 2](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_2642) настоящей статьи;

23) расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников налогоплательщика в порядке, предусмотренном [пунктом 3](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_2643) настоящей статьи;

24) расходы на канцелярские товары;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12187858/#block_1403)*от 11 июля 2011 г. N 200-ФЗ в подпункт 25 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/12187858/#block_564)*с 1 января 2012 г.*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5757500/#block_264125)

25) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационная сеть "Интернет" и иные аналогичные системы);

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12186587/#block_241)*от 7 июня 2011 г. N 132-ФЗ подпункт 26 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12186587/#block_41)*не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12286587/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_2851)*по налогу на прибыль организаций*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5757500/#block_264126)

26) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной[пунктом 1 статьи 256](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_25601) настоящего Кодекса;

27) расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг);

28) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, с учетом положений [пункта 4](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_2644) настоящей статьи;

[29)](http://base.garant.ru/12167708/) взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов, вкладов или иных обязательных платежей;

30) взносы, уплачиваемые международным организациям и организациям, предоставляющим платежные системы и электронные системы передачи информации, если уплата таких взносов является обязательным условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов или является условием предоставления международной организацией услуг, необходимых для ведения налогоплательщиком - плательщиком таких взносов указанной деятельности;

31) расходы, связанные с оплатой услуг сторонним организациям по содержанию и реализации в установленном законодательством Российской Федерации порядке предметов залога и заклада за время нахождения указанных предметов у залогодержателя после передачи залогодателем;

32) расходы на содержание вахтовых и временных поселков, включая все объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб, в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях. Указанные расходы для целей налогообложения признаются в пределах нормативов на содержание аналогичных объектов и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту деятельности налогоплательщика. Если такие нормативы органами местного самоуправления не утверждены, налогоплательщик вправе применять порядок определения расходов на содержание этих объектов, действующий для аналогичных объектов, находящихся на данной территории и подведомственных указанным органам;

33) отчисления предприятий и организаций, эксплуатирующих особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии и в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

[34)](http://base.garant.ru/2325102/) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12186587/#block_242)*от 7 июня 2011 г. N 132-ФЗ подпункт 35 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12186587/#block_41)*не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12286587/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_2851)*по налогу на прибыль организаций*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5757500/#block_264135)

35) расходы, связанные с внедрением технологий производства, а также методов организации производства и управления;

36) расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета, оказываемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;

37) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);

38) расходы, осуществленные налогоплательщиком - организацией, использующей труд инвалидов, в виде средств, направленных на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, если от общего числа работников такого налогоплательщика инвалиды составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 процентов.

Целями социальной защиты инвалидов в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальной защите инвалидов признаются:

улучшение условий и охраны труда инвалидов;

создание и сохранение рабочих мест для инвалидов (закупка и монтаж оборудования, в том числе организация труда рабочих-надомников);

обучение (в том числе новым профессиям и приемам труда) и трудоустройство инвалидов;

изготовление и ремонт протезных изделий;

приобретение и обслуживание технических средств реабилитации (включая приобретение собак-проводников);

санаторно-курортное обслуживание инвалидов, а также лиц, сопровождающих инвалидов I группы и детей-инвалидов;

защита прав и законных интересов инвалидов;

мероприятия по интеграции инвалидов в общество (включая культурные, спортивные и иные подобные мероприятия);

обеспечение инвалидам равных с другими гражданами возможностей (включая транспортное обслуживание лиц, сопровождающих инвалидов I группы и детей-инвалидов);

приобретение и распространение среди инвалидов печатных изданий общественных организаций инвалидов;

приобретение и распространение среди инвалидов видеоматериалов с субтитрами или сурдопереводом;

взносы, направленные указанными организациями общественным организациям инвалидов на их содержание.

При определении общего числа инвалидов в среднесписочную численность работников не включаются инвалиды, работающие по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера;

39) расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, в виде средств, направленных на осуществление деятельности указанных общественных организаций инвалидов и на цели, указанные в подпункте 38 настоящего пункта.

Получатели средств, предназначенных на осуществление деятельности общественной организации инвалидов и на цели социальной защиты инвалидов, по окончании налогового периода представляют в соответствующие налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств.

При нецелевом использовании таких средств с момента, когда их получатель фактически использовал такие средства не по целевому назначению (нарушил условия предоставления этих средств), такие средства признаются доходом у налогоплательщика, получившего эти средства.

Расходы, указанные в [подпункте 38](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_264138) настоящего пункта и настоящем подпункте, не могут быть включены в расходы, связанные с производством и (или) реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых и иных товаров по [перечню](http://base.garant.ru/12125275/#block_1000), определяемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими организациями инвалидов, а также с оказанием посреднических услуг, связанных с реализацией таких товаров, минерального сырья и полезных ископаемых;

39.1) расходы налогоплательщиков-организаций, уставный (складочный) капитал которых состоит полностью из вклада религиозных организаций, в виде сумм прибыли, полученной от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения, при условии перечисления этих сумм на осуществление уставной деятельности указанных религиозных организаций;

39.2) расходы на формирование в порядке, установленном [статьей 267.1](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_2671) настоящего Кодекса, резервов предстоящих расходов в целях социальной защиты инвалидов, предусмотренных [подпунктом 38](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_264138) настоящего пункта, которые осуществлены налогоплательщиком - общественной организацией инвалидов, а также налогоплательщиком - организацией, использующей труд инвалидов, если от общего числа работников такого налогоплательщика инвалиды составляют не менее 50 процентов и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 процентов;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12186587/#block_242)*от 7 июня 2011 г. N 132-ФЗ пункт 1 статьи 264 настоящего Кодекса дополнен подпунктом 39.3,*[*вступающим в силу*](http://base.garant.ru/12186587/#block_41)*не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12286587/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_2851)*по налогу на прибыль организаций*

39.3) расходы на формирование в порядке, установленном [статьей 267.2](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_26720) настоящего Кодекса, резервов предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки;

[40)](http://base.garant.ru/12169583/) платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;

41) расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации;

42) расходы налогоплательщиков - сельскохозяйственных организаций на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах;

43) расходы на замену бракованных, утративших товарный вид в процессе перевозки и (или) реализации и недостающих экземпляров периодических печатных изданий в упаковках, но не более 7 процентов стоимости тиража соответствующего номера периодического печатного издания;

44) потери в виде стоимости бракованной, утратившей товарный вид, а также нереализованной в пределах сроков, указанных в настоящем подпункте, (морально устаревшей) продукции средств массовой информации и книжной продукции, списываемой налогоплательщиками, осуществляющими производство и выпуск продукции средств массовой информации и книжной продукции, в пределах не более 10 процентов стоимости тиража соответствующего номера периодического печатного издания или соответствующего тиража книжной продукции, а также расходы на списание и утилизацию бракованной, утратившей товарный вид и нереализованной продукции средств массовой информации и книжной продукции.

Расходом признается стоимость продукции средств массовой информации и книжной продукции, не реализованной в течение следующих сроков:

для периодических печатных изданий - в пределах срока до выхода следующего номера соответствующего периодического печатного издания;

для книг и иных непериодических печатных изданий - в пределах 24 месяцев после выхода их в свет;

для календарей (независимо от их вида) - до 1 апреля года, к которому они относятся;

45) взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с [законодательством](http://base.garant.ru/12112505/4/#block_22) Российской Федерации;

46) отчисления налогоплательщиков, осуществляемые на обеспечение предусмотренной законодательством Российской Федерации надзорной деятельности специализированных учреждений в целях осуществления контроля за соблюдением такими налогоплательщиками соответствующих требований и условий, а также отчисления налогоплательщиков в резервы, создаваемые в соответствии с [законодательством](http://base.garant.ru/186117/8/#block_60) Российской Федерации, регулирующим деятельность в области связи;

47) потери от брака;

48) расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), если подобные расходы не учитываются в соответствии со [статьей 275.1](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_2751) настоящего Кодекса;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12181511/#block_113)*от 28 декабря 2010 г. N 395-ФЗ подпункт 48.1 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12181511/#block_52)*со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12281511/)*названного Федерального закона и*[*распространяющейся*](http://base.garant.ru/12181511/#block_55)*на правоотношения, возникшие с 1 января 2011 г.*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5432630/#block_26414801)

48.1) расходы работодателя по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12151284/) от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с [законодательством](http://base.garant.ru/10100758/4/#block_432) Российской Федерации на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12181511/#block_1132)*от 28 декабря 2010 г. N 395-ФЗ подпункт 48.2 пункта 1 статьи 264 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12181511/#block_52)*со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12281511/)*названного Федерального закона и*[*распространяющейся*](http://base.garant.ru/12181511/#block_55)*на правоотношения, возникшие с 1 января 2011 г.*

[*См. текст подпункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5432630/#block_26414802)

48.2) платежи (взносы) работодателей по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с [законодательством](http://base.garant.ru/10100758/4/#block_432) Российской Федерации на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12151284/) от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством". Указанные платежи (взносы) включаются в состав расходов, если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации размера пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством". При этом совокупная сумма этих платежей (взносов) работодателей и взносов, указанных в [абзаце десятом пункта 16 части второй статьи 255](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_2551610) настоящего Кодекса, включается в состав расходов в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12168358/#block_14)*от 17 июля 2009 г. N 161-ФЗ пункт 1 статьи 264 настоящего Кодекса дополнен подпунктом 48.3,*[*вступающим в силу*](http://base.garant.ru/12168358/#block_21)*с 1 августа 2009 г. и распространяющимся на правоотношения по оказанию услуг по предоставлению бесплатного эфирного времени и (или) бесплатной печатной площади, возникшие в период с 1 января 2006 г. до дня*[*вступления в силу*](http://base.garant.ru/12168358/#block_21)*названного Федерального закона в случаях, предусмотренных*[*пунктом 18 статьи 20*](http://base.garant.ru/184566/4/#block_20018)*,*[*пунктами 1*](http://base.garant.ru/184566/7/#block_5001)*и*[*11 статьи 50*](http://base.garant.ru/184566/7/#block_5011)*,*[*статьями 51*](http://base.garant.ru/184566/7/#block_51)*и*[*52*](http://base.garant.ru/184566/7/#block_52)*Федерального закона от 12 июня 2002 г. N 67-ФЗ,*[*пунктом 10 статьи 12*](http://base.garant.ru/185413/2/#block_1210)*,*[*пунктами 2*](http://base.garant.ru/185413/2/#block_172)*и*[*3 статьи 17*](http://base.garant.ru/185413/2/#block_173)*,*[*пунктами 1*](http://base.garant.ru/185413/7/#block_138)*и*[*13 статьи 51*](http://base.garant.ru/185413/7/#block_5113)*,*[*статьями 52*](http://base.garant.ru/185413/7/#block_52)*и*[*53*](http://base.garant.ru/185413/7/#block_53)*Федерального закона от 10 января 2003 г. N 19-ФЗ,*[*частью 3 статьи 23*](http://base.garant.ru/12140155/3/#block_2303)*,*[*частями 2*](http://base.garant.ru/12140155/8/#block_5202)*и*[*3 статьи 52*](http://base.garant.ru/12140155/8/#block_5203)*,*[*частями 1*](http://base.garant.ru/12140155/8/#block_5701)*и*[*15 статьи 57*](http://base.garant.ru/12140155/8/#block_5715)*,*[*статьями 58*](http://base.garant.ru/12140155/8/#block_58)*и*[*59*](http://base.garant.ru/12140155/8/#block_59)*Федерального закона от 18 мая 2005 г. N 51-ФЗ, в том числе в случае наступления обязательств, предусмотренных*[*пунктом 3 статьи 63*](http://base.garant.ru/185413/8/#block_633)*Федерального закона от 10 января 2003 г. N 19-ФЗ и*[*частью 3 статьи 69*](http://base.garant.ru/12140155/9/#block_6903)*Федерального закона от 18 мая 2005 г. N 51-ФЗ, при условии, что стоимость предоставленного бесплатного эфирного времени и (или) бесплатной печатной площади не была фактически возмещена до дня*[*вступления в силу*](http://base.garant.ru/12168358/#block_21)*названного Федерального закона*

48.3) расходы налогоплательщиков, связанные с безвозмездным предоставлением эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12188094/#block_16)*от 18 июля 2011 г. N 235-ФЗ пункт 1 статьи 264 настоящего Кодекса дополнен подпунктом 48.4,*[*вступающим в силу*](http://base.garant.ru/12188094/#block_31)*не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12288094/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_285)*по налогу на прибыль организаций*

48.4) расходы налогоплательщиков, связанные с безвозмездным оказанием услуг по изготовлению и (или) распространению социальной рекламы в соответствии с [законодательством](http://base.garant.ru/12145525/1/#block_10) Российской Федерации о рекламе. Указанные в настоящем подпункте расходы признаются для целей налогообложения при условии соблюдения требований к социальной рекламе, установленных[подпунктом 32 пункта 3 статьи 149](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_1493302) настоящего Кодекса;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70461612/#block_211)*от 30 сентября 2013 г. N 268-ФЗ пункт 1 статьи 264 настоящего Кодекса дополнен подпунктом 48.5,*[*вступающим в силу*](http://base.garant.ru/70461612/#block_601)*с 1 января 2014 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/70461613/)*названного Федерального закона*

48.5) расходы налогоплательщика, в пользу которого в установленном [законодательством](http://base.garant.ru/10104313/#block_171) Российской Федерации порядке переходит право пользования участком недр, в виде компенсации расходов на освоение природных ресурсов, ранее осуществленных прежним владельцем лицензии на пользование этим участком недр в целях ее приобретения, в сумме фактических затрат налогоплательщика;

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70681096/#block_14)*от 21 февраля 2014 г. N 17-ФЗ пункт 1 статьи 264 настоящего Кодекса дополнен*[*подпунктом 48.6*](http://base.garant.ru/58047699/34/#block_2641486)*,*[*вступающим в силу*](http://base.garant.ru/70681096/#block_42)*с 1 января 2015 г.*

[49)](http://base.garant.ru/12169538/) другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

2. К представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий. К представительским расходам относятся расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах, транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12161590/#block_1132)*от 22 июля 2008 г. N 158-ФЗ пункт 3 статьи 264 настоящего Кодекса изложен в новой редакции,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12161590/#block_71)*с 1 января 2009 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12261590/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_285)*по налогу на прибыль организаций*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/5424781/#block_2643)

3. Расходы налогоплательщика на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников налогоплательщика включаются в состав прочих расходов, если:

1) обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональная подготовка и переподготовка работников налогоплательщика осуществляются на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

[2)](http://base.garant.ru/12169479/) обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку проходят работники налогоплательщика, заключившие с налогоплательщиком трудовой договор, либо физические лица, заключившие с налогоплательщиком договор, предусматривающий обязанность физического лица не позднее трех месяцев после окончания указанного обучения, профессиональной подготовки и переподготовки, оплаченных налогоплательщиком, заключить с ним трудовой договор и отработать у налогоплательщика не менее одного года. В случае, если трудовой договор между указанным физическим лицом и налогоплательщиком был прекращен до истечения одного года с даты начала его действия, за исключением случаев прекращения трудового договора по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон ([статья 83](http://base.garant.ru/12125268/13/#block_83) Трудового кодекса Российской Федерации), налогоплательщик обязан включить во внереализационные доходы отчетного (налогового) периода, в котором прекратил действие данный трудовой договор, сумму платы за обучение, профессиональную подготовку или переподготовку соответствующего физического лица, учтенную ранее при исчислении налоговой базы. В случае, если трудовой договор физического лица с налогоплательщиком не был заключен по истечении трех месяцев после окончания обучения, профессиональной подготовки или переподготовки, оплаченных налогоплательщиком, указанные расходы также включаются во внереализационные доходы отчетного (налогового) периода, в котором истек данный срок заключения трудового договора.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие расходы на обучение, в течение всего срока действия соответствующего договора обучения и одного года работы физического лица, обучение, профессиональная подготовка или переподготовка которого были оплачены налогоплательщиком, в соответствии с заключенным с налогоплательщиком трудовым договором, но не менее четырех лет.

Не признаются расходами на обучение работников налогоплательщика либо физических лиц, предусмотренными настоящим пунктом, расходы, связанные с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/70419072/#block_16)*от 23 июля 2013 г. N 215-ФЗ в пункт 4 статьи 264 настоящего Кодекса внесены изменения,*[*вступающие в силу*](http://base.garant.ru/70419072/#block_41)*не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/70419073/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_285)*по налогу на прибыль организаций*

[*См. текст пункта в предыдущей редакции*](http://base.garant.ru/57745719/#block_2644)

4. К расходам организации на рекламу в целях настоящей главы относятся:

расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению), информационно-телекоммуникационные сети, при кино- и видеообслуживании;

расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абзацах втором - четвертом настоящего пункта, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со [статьей 249](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_249) настоящего Кодекса.

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12191969/#block_110)*от 21 ноября 2011 г. N 330-ФЗ статья 264 настоящего Кодекса дополнена пунктом 5,*[*вступающим в силу*](http://base.garant.ru/12191969/#block_51)*с 1 января 2012 г., но не ранее чем по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12291969/)*названного Федерального закона и не ранее 1-го числа очередного*[*налогового периода*](http://base.garant.ru/10900200/34/#block_285)*по налогу на прибыль организаций*

5. Расходами по стандартизации признаются расходы на проведение работ по разработке национальных стандартов, включенных в программу разработки национальных стандартов, утвержденную национальным органом Российской Федерации по стандартизации, а также расходы на проведение работ по разработке региональных стандартов при условии соответственно утверждения стандартов в качестве национальных стандартов национальным органом Российской Федерации по стандартизации, регистрации региональных стандартов в Федеральном информационном фонде технических регламентов и стандартов в порядке, установленном [законодательством](http://base.garant.ru/12129354/3/#block_16) Российской Федерации о техническом регулировании.

Расходами по стандартизации не признаются расходы на проведение работ по разработке национальных и региональных стандартов организациями, осуществляющими их разработку в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика).

*Информация об изменениях:*

[*Федеральным законом*](http://base.garant.ru/12151304/#block_26)*от 30 декабря 2006 г. N  268-ФЗ настоящий Кодекс дополнен статьей 264.1,*[*вступающей в силу*](http://base.garant.ru/12151304/#block_51)*по истечении одного месяца со дня*[*официального опубликования*](http://base.garant.ru/12251304/)*названного Федерального закона, и*[*распространяющейся*](http://base.garant.ru/12151304/#block_54)*на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 г.*