

НОВЫЕ ПРАВИЛА В УЧЕТЕ РАСХОДОВ НА СТАНДАРТИЗАЦИЮ

Федеральным [законом](#) от 06.03.2022 N 37-ФЗ "О внесении изменений в статьи 264 и 272 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Закон N 37-ФЗ) изменены правила учета расходов на стандартизацию, предусмотренные [гл. 25](#) НК РФ. Новые правила начнут действовать с 1 января 2023 года. Их цель - создание инструмента субсидирования для обновления фонда документов по стандартизации оборонной продукции. Суть этих поправок поясним в данной статье.

Цель вносимых поправок

Необходимость внесения изменений в положения [ст. 264](#) и [272](#) НК РФ вызвана отличиями национальной системы стандартизации от системы стандартизации оборонной продукции (отмечено в [пояснительной записке](#) к законопроекту). Эти отличия касаются в том числе видов документов по стандартизации в указанных системах, порядка разработки и принятия таких документов, установленных Федеральным [законом](#) от 29.06.2015 N 162-ФЗ "О стандартизации в Российской Федерации" (далее - Закон N 162-ФЗ) и [Постановлением](#) Правительства РФ от 30.12.2016 N 1567 [<1>](#).

<1> "О порядке стандартизации в отношении оборонной продукции (товаров, работ, услуг) по государственному оборонному заказу, продукции, используемой в целях защиты сведений, составляющих государственную тайну или относимых к охраняемой в соответствии с законодательством Российской Федерации иной информации ограниченного доступа, продукции, сведения о которой составляют государственную тайну, а также процессов и иных объектов стандартизации, связанных с такой продукцией".

С 2023 года расходы на стандартизацию оборонной продукции выделены в самостоятельный вид прочих расходов, которые будут признаваться для целей налогообложения по специальным правилам.

Новые правила учета расходов на стандартизацию

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, на основании [пп. 2.1 п. 1 ст. 264](#) НК РФ можно отнести расходы на стандартизацию. Указанные расходы согласно названной [норме](#) включаются в налоговую базу с учетом особенностей, установленных [п. 5 ст. 264](#) НК РФ.

С 2023 года особенности учета расходов на стандартизацию будут описаны в двух пунктах ст. 264 НК РФ: перечень обозначенных расходов будет определен в [п. 5](#) (он изложен в новой редакции), а в новом [п. 6](#) - какие расходы не могут быть квалифицированы как расходы на стандартизацию. В связи с этим соответствующие поправки вносятся в [пп. 2.1 п. 1 ст. 264](#) НК РФ.

Согласно новой редакции [п. 5 ст. 264](#) НК РФ расходами на стандартизацию **признаются**:

1) расходы на проведение работ по разработке национальных стандартов, включенных в программу национальной стандартизации, утвержденную федеральным органом исполнительной власти в сфере стандартизации (Росстандарт), а также расходы на проведение работ по разработке региональных стандартов при условии утверждения таких стандартов, введения их в действие на территории РФ в качестве национальных стандартов Росстандартом и их регистрации в

Федеральном информационном фонде стандартов в соответствии с [Законом](#) N 162-ФЗ;

2) расходы на проведение работ по разработке документов по стандартизации оборонной продукции, включенных в годовой план стандартизации военной продукции, утвержденный федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики, нормативно-правовому регулированию в области обороны (Минобороны), в порядке, установленном законодательством РФ о стандартизации, при условии утверждения данных документов Росстандартом;

3) расходы на проведение работ по разработке документов по стандартизации оборонной продукции, включенных в годовой план стандартизации, утвержденный Государственной корпорацией по атомной энергии "Росатом" в порядке, определенном нормативными правовыми актами РФ, при условии утверждения таких документов Государственной корпорацией по атомной энергии "Росатом", а также включения сведений о них в сводный перечень документов по стандартизации оборонной продукции согласно указанному порядку;

4) расходы на проведение работ по разработке документов по стандартизации, включенных в программы стандартизации, предусматривающие разработку, пересмотр, изменение документов по стандартизации оборонной продукции в отношении отдельных групп продукции или иных объектов стандартизации на определенный срок (среднесрочный и долгосрочный периоды планирования), утвержденные государственными заказчиками государственного оборонного заказа, при условии утверждения этих документов Минобороны, федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере стандартизации (Минпромторгом), Росстандартом, Государственной корпорацией по атомной энергии "Росатом" и Государственной корпорацией по космической деятельности "Роскосмос" в пределах полномочий, установленных нормативными правовыми актами РФ.

На основании [п. 6 ст. 264](#) НК РФ расходы на проведение работ по разработке национальных стандартов, региональных стандартов и документов по стандартизации оборонной продукции организациями, осуществляющими их разработку в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика), **не будут признаваться** расходами на стандартизацию.

К сведению. Организации, осуществляющие разработку национальных и региональных стандартов в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика), учитывают доходы и расходы, связанные с выполнением этих работ, в порядке, установленном [гл. 25](#) НК РФ, как доходы и расходы, связанные с производством и реализацией. Такие разъяснения чиновники Минфина России сделали в Письмах от 24.01.2018 [N 03-03-06/1/3759](#), от 13.06.2012 [N 03-03-06/4/64](#) касательно применения [пп. 2.1 п. 1 ст. 264](#) НК РФ в прежней редакции.

Поправки, внесенные [Законом](#) N 37-ФЗ в названный [подпункт](#), полагаем, не изменят обозначенного финансистами подхода к налогообложению доходов и расходов организаций-исполнителей.

Правила признания расходов на стандартизацию

Порядок признания расходов на стандартизацию определен в [п. 5.1 ст. 272](#) НК РФ.

[Законом](#) N 37-ФЗ положения данного [пункта](#) уточнены: в нем изменены некоторые понятия и конкретизирован порядок признания расходов, связанных с разработкой национальных и региональных стандартов. Согласно ему расходы на стандартизацию, осуществленные налогоплательщиком самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), признаются для налогообложения в отчетном (налоговом) периоде, следующем за отчетным (налоговым) периодом, в котором стандарты были утверждены в качестве национальных стандартов Росстандартом или зарегистрированы в качестве

региональных стандартов в Федеральном информационном фонде технических регламентов и стандартов в порядке, установленном законодательством РФ о стандартизации.

Одновременно ст. 272 НК РФ дополнена новым [п. 5.2](#), который определит порядок признания расходов на стандартизацию оборонной продукции. Если такие расходы осуществлены налогоплательщиком самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), они могут быть признаны в налоговой базе в отчетном (налоговом) периоде, следующем за отчетным (налоговым) периодом, в котором документы по стандартизации оборонной продукции были утверждены Росстандартом.

А.А. Сурков
Эксперт журнала
"Налог на прибыль:
учет доходов и расходов"

Подписано в печать

13.04.2022
