**НК РФ**

**Глава 25. Налог на прибыль организаций**

***Статья 252. Расходы. Группировка расходов***

1. В целях настоящей главы налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в [статье 270](http://base.garant.ru/10900200/d2f1f898369ceb0abec8ebae33dc4e35/#block_270) настоящего Кодекса).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных [статьей 265](http://base.garant.ru/10900200/0a6fda841ffb8946e017bd31280e68c1/#block_265) настоящего Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

2. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

2.1. В целях настоящей главы расходами вновь созданных и реорганизованных организаций признается стоимость (остаточная стоимость) имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации. Стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные и неимущественные права.

Расходами вновь созданных и реорганизованных организаций также признаются расходы (а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, убытки), предусмотренные [статьями 255](http://base.garant.ru/10900200/b725e7ebe1a9edefbd2b44742d2c3e89/#block_255), [260 - 268](http://base.garant.ru/10900200/15cfb84fe473ee48d0069a40379cfd33/#block_260), [275](http://base.garant.ru/10900200/27a12ddeb9841cd9ea909a23e9f4e539/#block_275), [275.1](http://base.garant.ru/10900200/9ef5975d04e513a280496e3586b88b6c/#block_2751), [279](http://base.garant.ru/10900200/b036b5116e3fb0d2dd0018147e227e18/#block_279), [280](http://base.garant.ru/10900200/ec9561bc1cc4447b1920d624bcdb5435/#block_280), [283](http://base.garant.ru/10900200/b5433770851c5a00afd7fbf7ec7d8c96/#block_283), [304](http://base.garant.ru/10900200/5fbf85e31cb33bd8315ea1f8ca9b5d93/#block_3014), [318 - 320](http://base.garant.ru/10900200/1ad1ca5bd7443bddd28edc5883873e1a/#block_318) настоящей главы, осуществленные (понесенные) реорганизуемыми организациями в той части, которая не была учтена ими при формировании налоговой базы. В целях налогообложения указанные расходы учитываются организациями-правопреемниками в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящей главой. Состав таких расходов и их оценка определяются по данным и документам налогового учета реорганизуемых организаций на дату завершения реорганизации (дату внесения записи о прекращении деятельности каждого присоединяемого юридического лица - при реорганизации в форме присоединения).

Дополнительные расходы, связанные с передачей (получением) имущества (имущественных и неимущественных прав) при реорганизации организаций, в целях налогообложения учитываются в порядке, установленном настоящей главой.

3. Особенности определения расходов, признаваемых для целей налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков либо расходов, произведенных в связи с особыми обстоятельствами, устанавливаются положениями настоящей главы.

4. Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

5. Понесенные налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.

Понесенные налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.

Пересчет указанных расходов производится налогоплательщиком в зависимости от выбранного в учетной политике для целей налогообложения метода признания таких расходов в соответствии со [статьями 272](http://base.garant.ru/10900200/8258b99e15c780ec0d7c9a628d13c3b2/#block_272) и [273](http://base.garant.ru/10900200/6c61e286c98a931f79b98c1776b54fd1/#block_273) настоящего Кодекса.

В целях настоящей главы суммы, отраженные в составе расходов налогоплательщиков, не подлежат повторному включению в состав его расходов.