

**Пять срочных дел
декабря для
бухгалтера: как
расквитаться с ними
в 2023 году**

Спланируйте отпуска на 2024 ГОД

с учетом новых разъяснений чиновников

Какой крайний срок, чтобы утвердить график отпусков в этом году

Утвердить график необходимо за две недели до окончания года, то есть до 17 декабря (ч. 1 ст. 123 ТК). В этом году 17 декабря выпадает на воскресенье, поэтому крайний срок — 18 декабря. Если последний день срока приходится на нерабочий день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (ч. 4 ст. 14 ТК). Поэтому в 2023 году крайний срок приходится на 18 декабря (письмо Минтруда от 08.12.2017 № 14-2/ООГ-9399)

- Однако чтобы исключить любые претензии поверяющих, рекомендуем все же утвердить график заранее — до 15 декабря. Сами трудинспекторы рекомендовали в похожей ситуации поступать именно так (письмо Роструда от 12.01.2023 № ПГ/32986-6-1)

18 декабря

- Крайний срок для графика отпусков

15 декабря

- Безопасный срок для графика отпусков

У сотрудника есть остаток отпуска — включать ли его в график

Неиспользованные дни отпуска за прошлые годы не обязательно включать в график отпусков на текущий год (письмо Роструда от 11.10.2023 № ПГ/21367-6-1). В любом случае работник их не потеряет.

Совет. Попросите сотрудников присоединить неиспользованные дни отпусков за предыдущие годы к отпуску 2024 года — полностью или частично. Не ограничивайте период отпуска стандартными 28 днями. Это поможет компании уменьшить количество накопленных у сотрудников дней отпуска с прошлых лет. Ведь Трудовой кодекс прямо запрещает накапливать отпуска

Сотрудник планирует отпуск только на выходные — можно ли так

В Роструде допускают отпуск только на выходные дни (ответ Роструда на вопрос от 06.09.2023 № 186253 на сайте онлайнинспекция.рф, информация в телеграм-канале Роструда от 08.11.2023). Однако отпуск только на дни, которые и так выходные, трудинспекторы могут признать скрытой компенсацией, а она полагается сотрудникам лишь при увольнении. Кроме того, если злоупотреблять такими отпусками, работники не смогут полноценно отдыхать. А это однозначно скажется на работе.

Совет. Избегайте отпусков только на выходные дни. Да, их можно предоставить, но это должно быть

Кто вправе использовать отпуск в удобное время

Работники, у которых минимум три ребенка младше 18 лет и самому младшему из них еще нет 14 лет

Родители детей-инвалидов в возрасте до 18 лет

Сотрудник в возрасте до 18 лет

Работники Крайнего Севера и приравненных территорий, если сопровождают ребенка, который поступает в образовательное учреждение в другой местности

Сотрудник — супруг (супруга) военнослужащего — одновременно с отпуском супруги (супруга)

Работник, которого отозвали из отпуска с его согласия, в отношении неиспользованной части отпуска

Сотрудники-совместители на время отпуска по основной работе

Работник — почетный донор

Сотрудники, пострадавшие от чернобыльской катастрофы

Инвалиды войны и ветераны боевых действий

Герои СССР и РФ, полные кавалеры ордена Славы

Призывники в течение шести месяцев после демобилизации

Сотрудница перед началом отпуска по беременности и родам или сразу после него, либо по окончании отпуска по уходу за ребенком

Работник, у которого жена находится в отпуске по беременности и родам

Учтите, что производственный календарь на будущий год — особенный

Новогодние каникулы в будущем году продлятся с 29 декабря 2024 года по 6 января 2025 года включительно, то есть 11 дней. При этом ближайшие новогодние каникулы продлятся 10 дней — с 30 декабря 2023 года по 6 января 2024 года.

Майские каникулы начнутся в апреле. Отдыхать будем четыре дня подряд — с 29 апреля по 1 мая включительно. На понедельник, 29 апреля, перенесут выходной с субботы, 27 апреля, а на вторник, 30 апреля, — с субботы, 2 ноября. В ноябре будет шестидневная рабочая неделя перед двумя выходными — 3 и 4 ноября. После первых майских праздников нас ждет два рабочих дня, затем обычные суббота и воскресенье 4 и 5 мая, после них еще три рабочих дня и только затем четыре выходных — с 9 по 12 мая включительно. Для этого выходной с субботы, 6 января, перенесут на пятницу, 10 мая. Кроме того, в 2024 году мы будем отдыхать два раза по три дня — с 23 по 25 февраля и с 6 по 10 марта. А 12 июня будет нерабочей средой посреди рабочей недели.

		ЯНВАРЬ					ФЕВРАЛЬ				МАРТ				
I КВАРТАЛ	пн	1	8	15	22	29	5	12	19	26	4	11	18	25	
	вт	2	9	16	23	30	6	13	20	27	5	12	19	26	
	ср	3	10	17	24	31	7	14	21	28	6	13	20	27	
	чт	4	11	18	25		1	8	15	22* 29	7*	14	21	28	
	пт	5	12	19	26		2	9	16	23	1	8	15	22	29
	сб	6	13	20	27		3	10	17	24	2	9	16	23	30
	вс	7	14	21	28		4	11	18	25	3	10	17	24	31

		АПРЕЛЬ					МАЙ				ИЮНЬ					
II КВАРТАЛ	пн	1	8	15	22	29	6	13	20	27	3	10	17	24		
	вт	2	9	16	23	30	7	14	21	28	4	11*	18	25		
	ср	3	10	17	24		1	8*	15	22	29	5	12	19	26	
	чт	4	11	18	25		2	9	16	23	30	6	13	20	27	
	пт	5	12	19	26		3	10	17	24	31	7	14	21	28	
	сб	6	13	20	27		4	11	18	25		1	8	15	22	29
	вс	7	14	21	28		5	12	19	26		2	9	16	23	30

		ИЮЛЬ					АВГУСТ				СЕНТЯБРЬ				
III КВАРТАЛ	пн	1	8	15	22	29	5	12	19	26	2	9	16	23	30
	вт	2	9	16	23	30	6	13	20	27	3	10	17	24	
	ср	3	10	17	24	31	7	14	21	28	4	11	18	25	
	чт	4	11	18	25		1	8	15	22	29	5	12	19	26
	пт	5	12	19	26		2	9	16	23	30	6	13	20	27
	сб	6	13	20	27		3	10	17	24	31	7	14	21	28
	вс	7	14	21	28		4	11	18	25		1	8	15	22

		ОКТЯБРЬ					НОЯБРЬ				ДЕКАБРЬ				
IV КВАРТАЛ	пн		7	14	21	28	4	11	18	25	2	9	16	23	30
	вт	1	8	15	22	29	5	12	19	26	3	10	17	24	31
	ср	2	9	16	23	30	6	13	20	27	4	11	18	25	
	чт	3	10	17	24	31	7	14	21	28	5	12	19	26	
	пт	4	11	18	25		1	8	15	22	29	6	13	20	27
	сб	5	12	19	26		2*	9	16	23	30	7	14	21	28
	вс	6	13	20	27		3	10	17	24		1	8	15	22

* Предпраздничные дни, в которые продолжительность работы сокращается на один час.

Работнику сложно определиться с датами — можно ли указать только месяцы отпуска

Если сотрудник не может определиться с точными датами отпуска, попросите вписать примерные. В графике не должно быть только месяца, без конкретных чисел. Иначе график придется исправлять [ответ Роструда на вопрос от 13.10.2023 № 188250 на сайте онлайнинспекция.рф]. Если стороны не смогут достичь договоренности о сроках отпуска, решение примет работодатель.

Совет. Если сотруднику сложно определиться с датами, заранее обсудите с ним возможность скорректировать период будущего отпуска. Это позволит избежать конфликтов в дальнейшем. А пока впишите приблизительные сроки.

Пересмотрите зарплату

и другие выплаты сотрудникам

МРОТ вырастет на 3000 руб.

С 1 января 2024 года МРОТ увеличат с 16 242 руб. до 19 242 руб. Из-за этого уже сейчас пересмотрите выплаты сотрудникам, которые получают меньше новой минималки. В состав зарплаты включают не только оклад, но и другие выплаты. Но не все

Что учитывать во МРОТ

Оклад

Премии

Доплаты и надбавки за работу в пределах нормальной продолжительности рабочего времени, например, за выслугу лет и т.д.

Что не учитывать во МРОТ

Районный коэффициент

Северные надбавки

Доплаты за совмещение должностей

Доплаты за работу в выходной, ночью или сверхурочно

Доплаты за работу во вредных условиях

Другие доплаты за работу в условиях, которые отличаются от нормальных

Выплаты, которые не относятся к оплате труда, например, материальную помощь или дивиденды

Три способа, как скорректировать зарплату до нового МРОТ

1

- Повысить оклад до МРОТ

2

- Увеличить размер надбавок и доплат так, чтобы вместе с окладом зарплата, как минимум, сравнялась с новым МРОТ

3

- Установить постоянную доплату до МРОТ

Изменяют формулу для расчета сверхурочных

За сверхурочную работу сотрудник должен получить больше, чем за работу в нормальных условиях (ст. 152 ТК). Перестраивайтесь уже сейчас: при расчете доплаты учитывайте не только оклад, но также премии и надбавки (постановление Конституционного суда от 27.06.2023 № 35-П, п. 13 Обзора практики Конституционного суда за 2-ой квартал 2023 года). Пока правила такие. Увеличивать в полтора или два раза нужно только выплату из оклада, а из прочих выплат следует посчитать одинарную доплату.

Конституционный суд обязал законодателей изменить правила оплаты сверхурочной работы. Проект поправок уже готов. Причем последний их вариант предлагает оплачивать сверхурочную работу исходя из всей зарплаты сотрудника.

Пример, как посчитать доплату за сверхурочную работу по новым правилам

Оклад работника составляет 18 400 руб. Кроме того, ему полагается премия в размере 75 процентов от оклада – 13 800 руб. и надбавка за выслугу лет – 30 процентов от оклада (5520 руб.). Работник трудится в режиме пятидневной 40-часовой рабочей недели. 15 декабря он три часа отработал сверхурочно. Компания оплачивает сверхурочные исходя из среднемесячного количества рабочих часов в году. Такой порядок закреплен в Положении об оплате труда организации. При 40-часовой рабочей неделе среднемесячное количество рабочих часов в 2023 году составляет 164,42 ч. (1973 ч. : 12 мес.). Смотрите в таблице справа сколько получит работник.

Правила расчета	За первые два часа переработки	За третий час переработки	За все часы переработки	Общая сумма
исходя из решения Конституционного суда	335,73 <i>18 400 руб. : 164,42 ч. × 1,5 × 2 ч.</i>	223,82 <i>18 400 руб. : 164,42 ч. × 2 × 1 ч.</i>	352,51 <i>(13 800 руб.+ 5520 руб.) : 164,42 ч. × 1 × 3 ч.</i>	912,06 руб. <i>335,73 + 223,82 + 352,51</i>
по проекту	688,24 <i>(18 400 руб. + 13 800 руб.+ 5520 руб.) : 164,42 ч. × 1,5 × 2 ч.</i>	458,82 <i>(18 400 руб. + 13 800 руб.+ 5520 руб.) : 164,42 ч. × 2 × 1 ч.</i>	–	1147,06 <i>688,24 + 458,82</i>

Будет меньше споров из-за детских пособий

С нового года можно будет получать и зарплату, и пособие. Станет неважно, на каких условиях работает мама. От идеи установить какие-то нормативы для работы неполное время полностью отказались.

Если у вас есть сотрудницы, которым фонд не согласовал выплату пособий из-за графика их работы или вы сами решили перестраховаться, чтобы не возмещать фонду выплаченные им деньги, уже в январе вы можете подать документы в фонд на выплату пособий.

Вместе с тем пока не ясно, как будет реагировать фонд на выплату пособия отцу ребенка, если его мама не работает. В данном случае под вопросом сам факт страхового случая – отпуск по уходу за ребенком. Пока такие споры выигрывает фонд. Вот свежий пример (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 18.10.2023 по делу № А34-6222/2022). Отцу установили неполное рабочее время: 4 часа в день 5 дней в неделю. Но зарплата сотрудника при этом выросла на 36 процентов. Фонд, а следом и судьи решили, что компания создала формальный документооборот. Мать ребенка не работала, доказательств того, что она не может ухаживать за ребенком, нет. Как будут судьи решать такие споры в 2024 году, покажет время.

Итоговая формулировка в законе

«Право на ежемесячное пособие по уходу за ребенком сохраняется в случае, если лицо, находящееся в отпуске по уходу за ребенком, выходит на работу из отпуска по уходу за ребенком ранее достижения им возраста полутора лет (в том числе на условиях неполного рабочего времени, работы на дому или дистанционной работы) или в период предоставленного отпуска работает у другого страхователя.»

Читайте также в «Главбухе»

Новости

У нас в гостях Роман Якушев

Новый обзор по жалобам от ФНС поможет снизить налоговые риски

О том, на что компании сейчас жалуются чаще всего и как доказать свою правовую позицию, можно узнать из нового обзора ФНС. В нем собрано 40 споров между компаниями и налоговиками. Мы попросили Романа Якушева, начальника Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС, прокомментировать этот обзор, чтобы вам было проще опираться на него в работе.

ГЛАВБУХ: Роман Вячеславович, ФНС выпустила масштабное письмо с обзором позиций на различные жалобы. Для кого оно в первую очередь предназначено: для налогоплательщиков или для налоговых инспекторов?

Главбух · 2023 года



РОМАН ЯКУШЕВ — окончил Российскую правовую академию Министерства юстиции Российской Федерации по специальности «юриспруденция». С 2019 года занимает должность начальника Управления досудебного урегулирования налоговых споров ФНС России.

То есть мы помогаем и налоговым инспекторам, и налогоплательщикам правильно читать законодательство и корректно применять его в ситуациях, которые возникают на практике. При этом мы ушли от привычных канцеляризмов и массивного цитирования нормативных документов. Обзор каждой ситуации занимает не более двух страниц текста. Наша задача была сделать его легким для прочтения и понимания.

По какому принципу вы отбирали дела для включения в документ?

Чтобы охватить максимальную аудиторию, мы постарались выбрать наиболее часто встречающиеся ошибки компаний и налоговых

Важная деталь

Свежий обзор правовых позиций, сформированных по результатам рассмотрения жалоб, — в письме ФНС от 03.10.2023 № БВ-4-9/12603.

Подготовьтесь к новому ФСБУ «Нематериальные активы»

с января он вступает в силу

С 1 января 2024 года
ФСБУ 14/2022
«Нематериальные
активы» действует для
всех компаний.
Исключение —
бюджетные
организации [п. 2 ФСБУ
14/2022]

- Бухгалтеры компаний, которые имеют право на упрощенное ведение бухучета, могут не использовать отдельные положения нового стандарта [п. 3 ФСБУ 14/2022]. В частности, не проверять, обесценились ли НМА. Также эти организации вправе не раскрывать в бухгалтерности некоторую информацию, например о сверке остатков и движении НМА, о результатах и суммах обесценения активов.
- Кроме того, при упрощенном бухучете компаниям разрешено перейти на новые правила перспективно, то есть применять стандарт лишь к новым операциям.
- Вести учет НМА упрощенно вправе, к примеру, малые предприятия. Но все упрощения они должны предварительно закрепить в учетной политике.

Определять, относится ли конкретный актив к НМА, нужно по новым критериям. Теперь в учете появятся новые виды таких активов, а часть прежних придется исключить из состава НМА.

Чек-лист. Распознайте нематериальный актив по признакам из нового ФСБУ 14/2022

- У актива нет материальной формы
- Актив можно использовать в хозяйственной деятельности
- Компания планирует использовать актив более 12 месяцев
- Актив принесет экономическую выгоду в будущем
- Актив можно отделить от другого имущества компании



Нематериальный актив может быть на материальном носителе, например на бумаге, диске и т. д. Признак «не имеет материально-вещественной формы» означает, что главное в НМА — сама идея, а не ее материальное выражение. Сам по себе материальный носитель, как правило, не является НМА.

Новый стандарт позволяет признать в составе НМА неисключительные права, полученные по лицензионному договору. А раньше к нематериальным активам относили только исключительные права (подп. «б» п. 3 ПБУ 14/2007). Пример неисключительных прав по лицензионному договору — ваша программа 1С

Вместо деловой репутации появилось новое понятие — гудвилл. Его надо учитывать по правилам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Например, компания «Альфа» присоединила к себе организацию «Дельта», которая давно на рынке и хорошо известна. После присоединения все эти выгоды перешли и к «Альфе». Будущие экономические выгоды — это и есть гудвилл. Если же гудвилл создан силами компании, то не признавайте его НМА в бухучете (п. 10 ФСБУ 14/2022)

Стандарт не распространяется на средства индивидуализации, если они созданы силами компании (п. 8 ФСБУ 14/2022). Это в том числе фирменные наименования и товарные знаки

Компания вправе выбрать сама, как учитывать матноситель: вместе с НМА как единый объект либо отдельно в составе основных средств или запасов (подп. «и» п. 8, п. 14 ФСБУ 14/2022). Например, флешку, на которой записано программное обеспечение для работы станка, можно учесть в составе фактических затрат на такую программу

В новом стандарте критериев признания нематериальных активов пять, а не семь, как в ПБУ 14/2007. Убрали два признака НМА: достоверность первоначальной стоимости и то, что актив не предназначен для продажи.

Во многом новые признаки НМА повторяют те, что давно закреплены ПБУ 14/2007. Но отличия все же есть.

По новому ФСБУ к нематериальным активам не относятся товарные знаки, которые создала сама компания. Если знак разрабатывали на стороне, а вы оплатили расходы, то признавайте его как НМА

На новый стандарт учета НМА переходите одним из трех способов — определитесь в декабре

Чтобы перейти на новый ФСБУ 14/2022, уже сейчас выберите способ перехода. Их три.

Способ перехода закрепите в учетной политике, а в 2025 году раскройте в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, которую будете составлять уже с учетом правил ФСБУ 14/2022.



Что теперь нематериальные активы, а что — нет

НМА

Научные открытия

Произведения искусства, литературные труды

Компьютерные программы

Изобретения

Авторские права

Права на использование природных ресурсов

Промышленные образцы

Гудвилл, созданный не силами компании

Лицензии

Не НМА

Научные разработки и исследования без оформленного результата

Финансовые вложения и расходы, связанные с образованием юридического лица

Интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду

Товарный знак, созданный своими силами

Проверьте налоговые статусы работников

чтобы не ошибиться со ставками НДФЛ

Гражданство физлица, место рождения или жительства, наличие недвижимости в РФ и миграционный статус не влияют на налоговый статус (письмо Минфина от 05.10.2018 № 03-04-06/71660). Нужно отталкиваться только от того, сколько времени иностранец пребывает в России

Кто определяет статус работника

Обязанность определять статус работников возлагается на компанию (письмо ФНС от 22.05.2018 № БС-4-11/9701). Сотрудник не обязан предъявлять вам документы о своем налоговом статусе, но НК не запрещает его об этом попросить. К тому же это в интересах самого работника: если он резидент, то ставка НДФЛ у него будет ниже. Значит, на руки он сможет получать больше денег. Стоит объяснить это работнику. Пусть запросит в ИФНС подтверждение своего статуса и передаст информацию в бухгалтерию (письмо Минфина от 22.02.2017 № 03-04-05/10518). Так вы снизите риск доначисления НДФЛ и точно будете удерживать с работника правильные суммы.

Чтобы узнать свой налоговый статус, сотруднику не обязательно обращаться в инспекцию лично. Самый простой вариант — воспользоваться электронным сервисом ФНС service.nalog.ru/nrez

С помощью сервиса гражданин может запросить у проверяющих документ, который подтверждает налоговое резидентство. Если сотрудник — нерезидент, вместо запрошенного документа ему придет отказ. Это будет означать, что доходы работника облагаются НДФЛ по ставке 30 процентов

Что делать, если работник стал

нерезидентом

НДФЛ сотрудника, который стал нерезидентом, пересчитайте в сторону увеличения по ставке 30 процентов с начала года. Кроме того, нерезидент лишается налоговых вычетов. В этом случае ежемесячно из каждой последующей зарплаты работника надо высчитывать не только сумму НДФЛ за текущий месяц, но и сумму неудержанного ранее налога.

Если рассчитали НДФЛ с зарплаты, среднего заработка и других аналогичных выплат, применяйте ограничение суммы удержанного НДФЛ в 20 процентов. Для НДФЛ с иных выплат ограничений нет (письмо ФНС от 26.10.2016 № БС-4-11/20405).

Не исключено, что полностью удержать НДФЛ из доходов работника до конца года не получится. Сообщите об этом в налоговую и самому работнику (п. 5 ст. 226 НК).
НДФЛ в таком случае сотрудник доплатит самостоятельно — на основании налогового уведомления.

Что делать, если работник стал резидентом

С момента, когда сотрудник, получил статус налогового резидента, доходы облагайте НДФЛ по ставке 13 процентов. Базу по НДФЛ определяют нарастающим итогом. Поэтому сразу пересчитайте налог с начала года по ставке 13 процентов с зачетом ранее удержанного по ставке 30 процентов (п. 1 ст. 224, п. 3 ст. 226 НК).

НДФЛ сотрудника, который стал нерезидентом, пересчитайте по ставке 30 процентов с начала года

Разберитесь с резервами

чтобы закончить год без налоговых потерь

Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете

Можно ли в налоговом учете при создании резерва по сомнительным долгам учесть просроченную задолженность по выданному авансу поставщику?

Нет, нельзя.

Авансы, выданные организацией, не соответствуют критериям сомнительных долгов, которые определены в пункте 1 статьи 266 НК. Они связаны не с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а с их приобретением. Поэтому учитывать эти суммы при формировании резерва неправомерно, даже если поставки в счет перечисленных авансов маловероятны

Можно ли в налоговом учете формировать резерв по сомнительным долгам, если его создание повлечет за собой убыток?

Да, можно.

Все расходы организации, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, должны быть экономически оправданны, документально подтверждены и связаны с деятельностью, направленной на получение доходов. Резерв по сомнительным долгам создается, чтобы покрыть возможные убытки по безнадежной дебиторской задолженности.

Таким образом, если организация применяет метод начисления и создает резерв по сомнительным долгам, она вправе учесть отчисления в этот резерв при расчете налога на прибыль. Даже в том случае, когда его формирование повлечет за собой убыток

Резерв на оплату отпусков в налоговом учете

Можно ли не использовать резерв и списать отпускные новых сотрудников сразу на расходы на оплату труда?

Нет, нельзя.

Организация, принявшая решение о создании резерва, не вправе списать суммы начисленных отпускных на расходы на оплату труда. В состав этих расходов включите только отчисления в резерв. Никаких исключений для вновь принятых сотрудников не предусмотрено (ст. 324.1 НК). Поэтому отпускные, начисленные вновь принятым сотрудникам, списывайте только за счет резерва.

Может ли организация в налоговом учете списать компенсацию за неиспользованный отпуск за счет резерва?

Нет, не может.

Резерв на оплату отпусков создается для равномерного в течение года списания расходов на оплату труда сотрудников, уходящих в отпуска (п. 1 ст. 324.1 НК). В статье 255 НК в перечне расходов на оплату труда отдельно указаны:

- расходы на оплату труда, сохраняемую на время отпуска (отпускные) (п. 7 ст. 255 НК);
- денежные компенсации за неиспользованные отпуска (п. 8 ст. 255 НК).

Поскольку компенсации за неиспользованные отпуска не относятся к расходам на оплату труда, сохраняемую на время отпусков, списывать такие компенсации за счет резерва на оплату отпусков нельзя. По мере начисления (выплаты – при кассовом методе) включите их в состав текущих расходов на оплату труда

Резерв на ремонт ОС в налоговом учете

Можно ли формировать резервы расходов на текущий и дорогостоящий ремонт основных средств в течение первых трех лет с даты регистрации организации?

Нет, нельзя.

Вновь созданные организации не вправе формировать резерв на предстоящий ремонт основных средств. Чтобы создать резерв в налоговом учете, необходимо определить плановую сумму отчислений, которая не может превышать среднюю величину расходов на ремонт основных средств за предыдущие три года (абз. 5 п. 2 ст. 324 НК). У вновь созданной организации таких данных нет, а значит, нельзя формировать такой резерв в соответствии с требованиями статьи 324 НК.

Можно ли в налоговом учете формировать отчисления в резерв расходов на ремонт основных средств, если эти отчисления приведут к убытку?

Да, можно.

Отчисления в резерв на ремонт основных средств включайте в состав расходов независимо от того, прибыль или убыток складываются у организации в текущем отчетном или налоговом периоде (абз. 4 п. 2 ст. 324 НК).