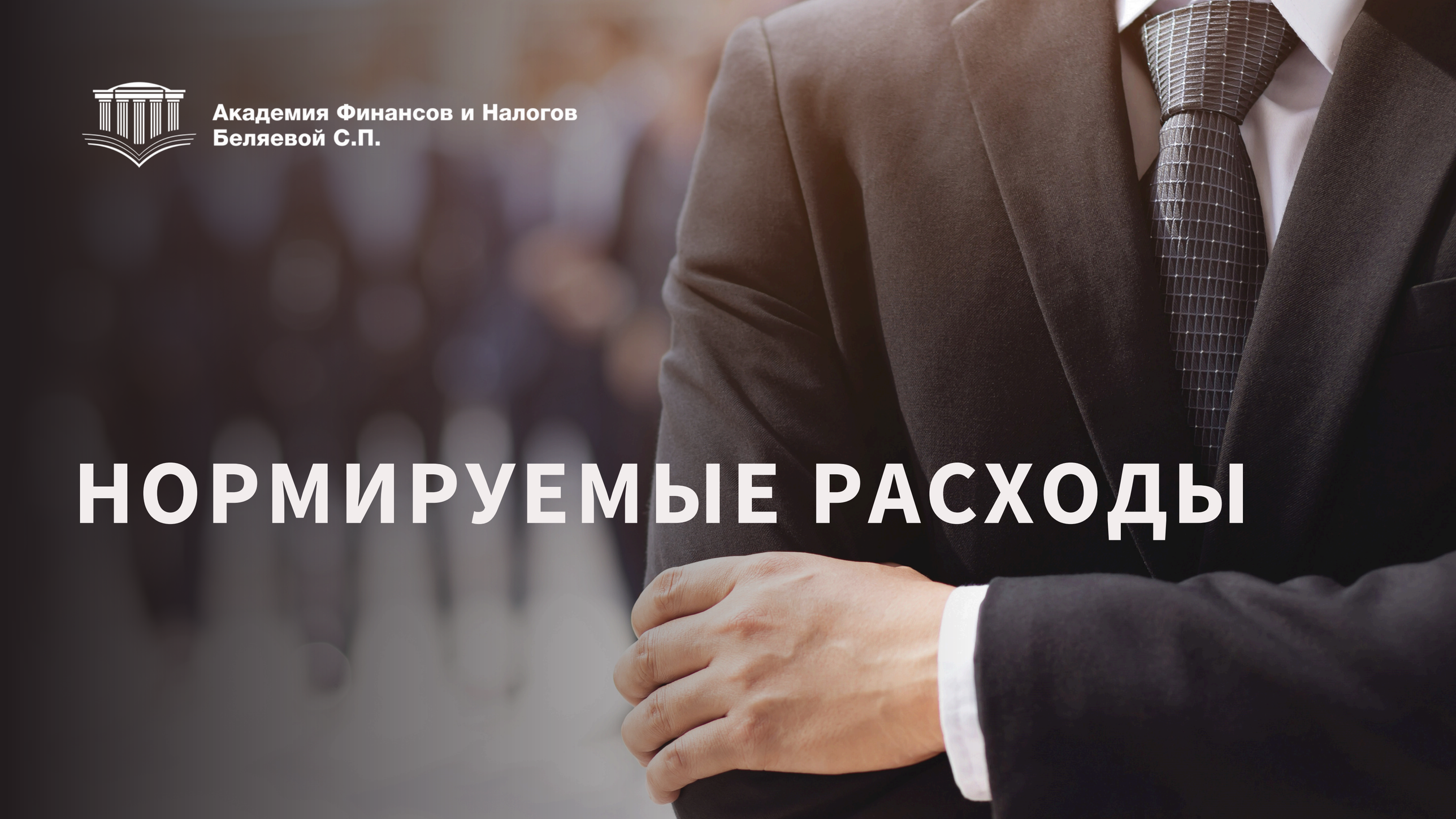
Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.



НОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ

АФиНА

Нормируемые расходы – это расходы, которые уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль в пределах установленных нормативов.

К нормируемым расходам по налогу на прибыль относятся:

- Расходы на добровольное страхование работников (п.16 ст.255 НК РФ)
- Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по кредитам на приобретение или строительство жилого помещения (п.24.1 ст.255 НК РФ)
- Расходы на НИОКР (ст.262 НК РФ)
- Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов (п.1 пп.11 ст.264 НК РФ)
- Представительские расходы (п1. пп.2 ст.264 НК РФ)
- Расходы на рекламу (п.1 пп.28 ст.264 НК РФ)



АФиНА

- Расходы на создание резервов по сомнительным долгам (ст.266 НК РФ)
- Расходы на формирование резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст.267 НК РФ)
- Расходы в виде процентов по долговым обязательствам по контролируемым сделкам и контролируемой задолженности (ст.269 НК РФ)
- Убыток по операции уступки права требования долга (ст.279 НК РФ)
- Расходы на создание резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств (ст.324 НК РФ)
- Расходы, связанные с возмещением расходов дистанционного работника, связанных с использованием им для выполнения трудовой функции оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств (п. 11.1 ст. 264 НК РФ)



АФиНА



РАСХОДЫ НА ДОБРОВОЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ РАБОТНИКОВ

АФиНА

Расходы по договорам на обязательное и добровольное страхование работников относятся к расходам на оплату труда в соответствии с п.16 ст.255 НК РФ.

В налоговом учете затраты на обязательное страхование сотрудников признаются в полном размере. При этом затраты по добровольному страхованию сотрудников уменьшают налогооблагаемую прибыль в пределах установленных норм и при заключении договоров страхования на определенных условиях.



АФиНА

Вид страхования

Договор долгосрочного страхования жизни

Условия страхования

Минимальный срок договора – 5 лет.

В течение этого срока договор не должен предусматривать выплат сотруднику за исключением выплат в случаях смерти и/или причинения вреда здоровью.

Договор должен быть заключен с российскими страховыми организациями, имеющими соответствующие лицензии.

АФиНА

Вид страхования

Договор добровольного пенсионного страхования работников и / или негосударственного пенсионного обеспечения

Условия страхования

Договор добровольного пенсионного страхования должен предусматривать выплату пенсии пожизненно при достижении застрахованным лицом пенсионного возраста по законодательству РФ.

Договор негосударственного пенсионного обеспечения должен предусматривать выплату пенсий до исчерпания средств на именном счете лица, но в течение не менее 5 лет.

АФиНА

Максимальная сумма расходов, признаваемая в налоговом учете

Общая сумма расходов по договорам на страхование жизни и добровольному пенсионному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) не должна превышать 12% от суммы расходов на оплату труда.



Вид страхования

Добровольное медицинское страхование

Условия страхования

Минимальный срок договора – 1 год

Максимальная сумма расходов, признаваемая в налоговом учете

Сумма расходов не должна превышать 6% от суммы расходов на оплату труда

Вид страхования

Добровольное личное страхование жизни

Условия страхования

Договор должен предусматривать выплаты только в случаях смерти и/или причинения вреда здоровью застрахованного лица

Максимальная сумма расходов, признаваемая в налоговом учете

15.000 руб. в год на одного застрахованного сотрудника



АФиНА

При расчете предельной суммы расходов на ДМС в общую сумму расходов на оплату труда не включаются суммы платежей и страховых взносов, предусмотренные п. 16 ст. 255 НК РФ, а именно:

- взносы по договорам обязательного страхования работников
- взносы по договорам добровольного страхования жизни работников
- взносы по договорам добровольного личного страхования работников, в том числе по договорам ДМС и договорам, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти или причинения вреда здоровью застрахованного лица
- взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения работников
- взносы по договорам добровольного пенсионного страхования работников

АФиНА

Расходы по добровольному страхованию сотрудников признаются в налоговом учете только после их оплаты независимо от применяемого метода учета (кассовый метод или метод начисления).

Если расходы по страхованию относятся к нескольким отчетным периодам, то они распределяются между этими периодами пропорционально количеству дней действия договора в отчетном периоде.



АФиНА

В январе 2026 г. Компания “К” заключила договор добровольного медицинского страхования для сотрудника Олега Иванова. В соответствии с условиями договора компания ежемесячно перечисляла взносы в сумме 10.000 руб. с января по март.

01.04.2026г. Олег Иванов уволился, в связи с чем договор страхования был расторгнут.

Поясните как будут отражены в налоговом учете Компании “К” страховые взносы, уплаченные за Олега Иванова, в связи с его увольнением.

ПРИМЕР

АФиНА

В связи с расторжением договора компания учтет во II кв. в составе внереализационных доходов 30.000 руб. (выплаты за январь-март).

АФиНА

ООО «Восток» заключило договор ДМС со страховой компанией «Русстрахование».

- *Страховая премия – 750.000 рублей*
- *Оплата произведена одним платежом 27.12.2025 г*
- *Договор действует с 1 января по 31 декабря 2026 г.*
- *Отчетные периоды по налогу на прибыль - квартал, полугодие, 9 месяцев.*

Определите порядок признания расходов.

ПРИМЕР

АФиНА

ООО «Восток» будет учитывать расходы на ДМС при исчислении налога на прибыль в следующих суммах (нарастающим итогом):

За I кв. 2026 г.
750.000 / 365 x 90 = 184.932 руб.

За полугодие 2026 г.
750.000 / 365 x 181 = 371.918 руб.

За 9 месяцев 2026 г.
750.000 / 365 x 273 = 560.960 руб.

За 2026 г.
750.000 / 365 x 365 = 750.000 руб.

АФиНА

Расходы на ДМС сотрудников учитываются при расчете налога на прибыль, если:

- Договор заключили на срок не менее одного года. При этом годом признается любой период времени, который состоит из 12 месяцев подряд.

Например, с 01.04.2025 по 31.03.2026 года включительно.

- Условие о предоставлении ДМС за счет организации зафиксировано в трудовом договоре с сотрудником или в коллективном договоре.

- Страховая организация, с которой заключили договор, имеет соответствующую лицензию.

АФиНА

Можно ли учитывать расходы по ДМС при продлении / перезаключении договора?

Если договор ДМС со сроком не менее 1 года продлеваеся на тех же условиях, платежи по нему учитываются при расчете налога на прибыль в общем порядке.
Если компания заключает новый договор ДМС на срок менее 1 года, то платежи по нему в расходах не признаются.

Основание: Письмо Минфина от 11.06.2021 №03-03-06/1/46385

АФиНА

Можно ли учитывать расходы на страхование по уволившемуся сотруднику?

Если состав застрахованных сотрудников меняется, то уплаченные взносы можно включать в состав учитываемых расходов. Если договор заключен на срок не менее года и при изменении списка застрахованных лиц из-за увольнения одних и поступления на работу других срок остается прежним, суммы уплаченных страховых взносов за новых работников учитываются в расходах на оплату труда.

Основание: Письмо Минфина от 01.02.2019 N 03-03-06/1/5947

Можно ли учитывать расходы на страхование по уволившемуся сотруднику?

Если сотрудник был уволен, а вместо него в программу добровольного медицинского страхования никого не включили, то случае часть страховой премии, которая приходится на уволенного, учесть при расчете налога на прибыль нельзя.

Основание: Письмо Минфина от 13.10.2017 N 03-03-06/1/67067

АФиНА

Имеет ли значение, где оказана услуга?

Не имеет значения, где оказана медицинская услуга по страховке: на территории РФ или за ее пределами.

Основание: Письмо Минфина от 05.07.2007 N 03-03-06/3/10

АФиНА

КАК СЧИТАЕТСЯ НОРМАТИВ РАСХОДОВ НА ДМС?

Норматив по ДМС составляет 6% от суммы расходов на оплату труда всех сотрудников организации. При этом, если организация оплачивает сотрудникам услуги по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха сотрудников и членов семьи, то такие расходы тоже должны войти в норматив 6%.
Норматив рассчитывается в конце каждого отчетного периода по налогу на прибыль: ежемесячно или ежеквартально, при этом учет ведется нарастающим итогом.

Если организация применяет кассовый метод, то сумма страховых премий (взносов) включается в состав расходов единовременно в периоде уплаты.

Основание: п.3 ст.273 НК РФ

Если организация применяет метод начисления, то страховые премии (взносы) включаются в расходы также после фактической уплаты с учетом следующего:

- при уплате страховой премии разовым платежом, расходы признаются равномерно в течение всего срока действия договора;
- при уплате взносов в рассрочку расходы признаются равномерно в течение периода, за который была перечислена очередная сумма (год, полугодие, квартал или месяц).

В обоих случаях сумма страховых премий (взносов), которая уменьшает налогооблагаемую прибыль отчетного периода, определяется пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Основание: п.6 ст.272 НК РФ.

АФиНА



РАСХОДЫ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ НИОКР

АФиНА

Расходы на НИОКР – это расходы, связанные с созданием или усовершенствованием производимой продукции (товаров, работ, услуг), а также технологий, методов организации производства и управления.

К расходам на НИОКР относятся:

- Суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам (кроме зданий и сооружений), которые используются для выполнения НИОКР, за период такого использования.
- Расходы на оплату труда работников, которые участвуют в выполнении НИОКР, за период выполнения таких работ.
- Суммы страховых взносов на расходы по оплате труда работников, задействованных в выполнении НИОКР.

АФиНА

- Материальные расходы.

- Расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели или промышленные образцы по договору об отчуждении в случае использования указанных прав в НИОКР.

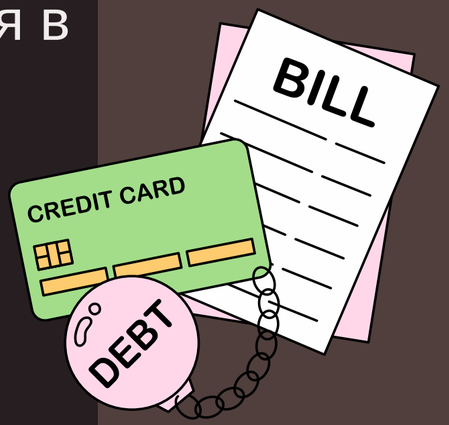
- Другие расходы, непосредственно связанные с НИОКР. Такие расходы учитываются в сумме не более 75% от расходов на оплату труда работников, задействованных в выполнении НИОКР.



Указанные расходы признаются для целей налогообложения независимо от результата НИОКР после завершения исследований.

Расходы на НИОКР учитываются в составе прочих расходов в том периоде, в котором завершены такие исследования или разработки.

Если осуществляются расходы на НИОКР в соответствии с перечнем, установленным Правительством РФ, то такие расходы учитываются в размере фактических затрат с применением коэффициента 2.



АФиНА

Компания “К” проводит научные исследования и разработки (НИОКР), которые предусмотрены перечнем Правительства РФ.

- *Исследования были завершены и следующие расходы учтены во II кв. 2026г.:*
- *Заработная плата работников 800.000 руб.*
- *Страховые взносы работников 240.000 руб.*
- *Расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, использованные в НИОКР 1.300.000 руб.*

Рассчитайте сумму расходов, которую компания сможет учесть для целей налога на прибыль.

ПРИМЕР

АФиНА

Компания “К” проводит научные исследования и разработки (НИОКР), которые предусмотрены перечнем Правительства РФ.

- *Исследования были завершены и следующие расходы учтены во II кв. 2026г.:*
- *Заработная плата работников 800.000 руб.*
- *Страховые взносы работников 240.000 руб.*
- *Расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, использованные в НИОКР 1.300.000 руб.*

Рассчитайте сумму расходов, которую компания сможет учесть для целей налога на прибыль.

(800.000 + 240.000 + 1.300.000) x 2 = 4.680.000 руб.

ПРИМЕР

АФиНА



РАСХОДЫ НА КОМПЕНСАЦИЮ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДЛЯ СЛУЖЕБНЫХ ПОЕЗДОК ЛИЧНЫХ ЛЕГКОВЫХ АВТОМОБИЛЕЙ И МОТОЦИКЛОВ

АФиНА

Согласно ст.188 ТК РФ при использовании работником личного транспорта в интересах работодателя, ему выплачивается **компенсация за использование и возмещаются расходы, связанные с таким использованием**.

Размер возмещения расходов определяется сторонами трудового договора в письменной форме.



АФиНА

Согласно п.1 пп.11 ст.264 НК РФ данная компенсация может быть включена в налоговую базу по налогу на прибыль в пределах норм, установленных Постановлением.

Суммы компенсационных выплат, включая возмещение расходов в связи с эксплуатацией автомобиля не облагаются НДФЛ и страховыми взносами в пределах, установленных Соглашением работника и работодателя при наличии подтверждающих документов.



АФиНА

Вид транспорта	Норма расходов (руб. в месяц)
Легковые автомобили (объем двигателя ≤ 2000 куб. см.)	2.400
Легковые автомобили (объем двигателя > 2000 куб. см.)	3.000
Мотоциклы	1.200

АФиНА

Могут ли расходы на износ, горюче-смазочные материалы, ремонт, возмещаемые сотрудникам учитываться в составе расходов по налогу на прибыль?

В размерах вышеприведенных компенсаций, уже учтено возмещение затрат, возникающих в процессе эксплуатации автомобилей (износ, горюче-смазочные материалы, ремонт). Поэтому их стоимость не может быть повторно включена в состав расходов.

При этом в размерах указанной компенсации учтено возмещение затрат, возникающих в процессе эксплуатации автомобилей, в том числе их ремонт.

Основание: Письма Минфина от 14.08.2017г. №03-03-06/1/52036, от 15.01.2020г. №03-11-11/1198

АФиНА

Какими документами подтвердить расходы, связанные с использованием работником личного автомобиля?

Следующие документы необходимо подготовить для подтверждения расходов:

- Документы, подтверждающие принадлежность автомобиля работнику
- Документы, подтверждающие факт использования автомобиля в служебных целях. Например, если работник находится в отпуске, то такие расходы не могут быть компенсированы
- Документы, подтверждающие сумму понесенных расходов (путевые листы, чеки на покупку ГСМ, др.).

АФиНА



ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ

Представительские расходы – это расходы организации на официальный прием и обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) организации.

АФиНА

Согласно п.2 ст.264 НК РФ следующие расходы могут быть учтены в качестве представительских расходов:

- Расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для представителей других организаций и участвующих в переговорах официальных лиц организации-налогоплательщика
- Транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия (заседания руководящего органа) и обратно
- Буфетное обслуживание во время переговоров
- Оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика.

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

Для целей налогового учета представительские расходы принимаются в размере, не превышающем 4% от признаваемых для целей налогового учета расходов на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

АФиНА

К расходам на оплату труда для целей расчета данного лимита включаются следующие выплаты организации:

- Заработные платы
- Начисления стимулирующего характера (в том числе, премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, др.)
- Стоимость бесплатно предоставляемого работникам питания, продуктов, коммунальных услуг
- Суммы, уплачиваемые работодателями по договорам страхования жизни сотрудников, негосударственного пенсионного обеспечения, медицинского страхования.

В перечисленные выплаты не включаются страховые взносы во внебюджетные фонды с расходов на персонал.

АФиНА

В течение 2026г. Компания "Б" провела три официальных мероприятия с деловыми партнерами.

Представительские расходы за год составили 90.000 руб. Только 60% этой суммы было оплачено в 2026г. Расходы на оплату труда составили 1.500.000 руб., в том числе:

- *Заработная плата 1.100.000 руб.*
- *Обязательные страховые взносы 330.000 руб.*
- *Взносы на добровольное страхование 70.000 руб.*

Определите сумму представительских расходов, которую Компания "Б" может признать в налоговом учете в 2026г.

ПРИМЕР

АФиНА

Расходы на оплату труда:
1.100.000 + 70.000 = 1.170.000 руб.

Предельная сумма учитываемых представительских расходов:
*1.170.000 * 4% = 46.800 руб. < 90.000 руб.*

Итого только 46.800 руб. может быть признано в расходах для целей налога на прибыль.

АФиНА

В июне 2026 Компания “К” провела представительское мероприятие, расходы на которое составили 660.000 руб., в том числе НДС 119.016 руб.

Фонд оплаты труда составил:

- *6 мес. 3.000.000 руб.*
- *9 мес. 5.000.000 руб.*
- *Год 8.000.000 руб.*

Рассчитайте сумму представительских расходов, которую можно признать для целей налогового учета и НДС к вычету по итогам каждого отчетного периода и года.

ПРИМЕР

АФиНА

6 мес.

Расходы по налогу на прибыль:

3.000.000 х 4% = 120.000 руб.

НДС к вычету:

120.000 х 22% = 26.400 руб.

9 мес.

Расходы по налогу на прибыль нарастающим итогом:

5.000.000 х 4% = 200.000 руб.

НДС к вычету в III кв.:

200.000 х 22% - 26.400 = 17.600 руб.

АФиНА

Год

Расходы по налогу на прибыль нарастающим итогом:

8.000.000 х 4% = 320.000 руб.

НДС к вычету в IV кв.:

НДС к вычету в IV кв. = 320.000 х 22% - 26.400 – 17.600 = 26.400 руб.

По итогам года компания не примет в расходы по налогу на прибыль:

660.000 х 100/122 – 320.000 = 220.984 руб.

По итогам года компания не примет вычету и не учтет в расходах по налогу на прибыль НДС:

119.016 – 26.400 - 17.600 – 26.400 = 48.616 руб.

АФиНА

КАК ОФОРМИТЬ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ?

Для оформления представительских расходов необходимо подготовить следующие документы:

Приказ о проведении представительского мероприятия за подписью руководителя. В приказе указывается дата, место, время и цель мероприятия.

АФиНА

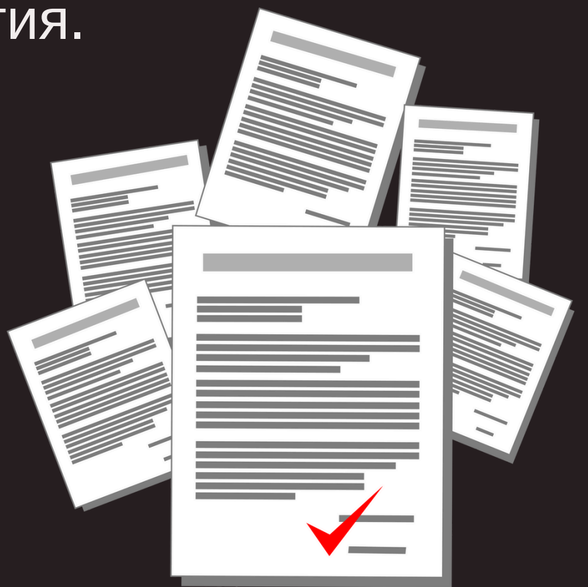
КАК ОФОРМИТЬ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ?

Программа приема гостей или членов правления. Программа мероприятия оформляется как приложение к приказу и может содержать следующую информацию:

- Цель мероприятия
- Дата, место его проведения
- Количестве организаторов и приглашенных гостей
- Список контрагентов, с которыми заключены или планируется заключить договоры на оказание услуг в рамках проведения мероприятия
- Информация о лицах, ответственных за проведение мероприятия.

Смета затрат на проведение мероприятия. Составляется перечень расходов, связанных с проведением приема гостей.

Отчет о проведенном мероприятии. Отчет составляется в свободной форме лицом, ответственным за организацию и проведение мероприятия.



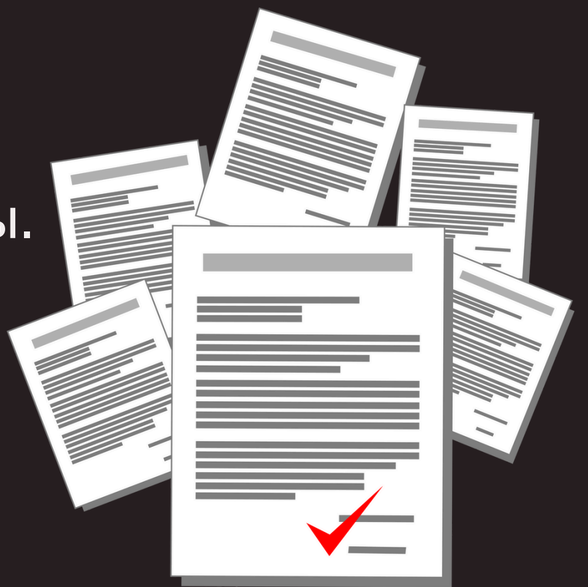
АФиНА

Отчет может содержать информацию:

- Цель мероприятия
- Количество участников
- Расходы компании на мероприятие
- Отдельно в отчете прописываются результаты проведенного мероприятия.

Акт на списание затрат и платежные документы.

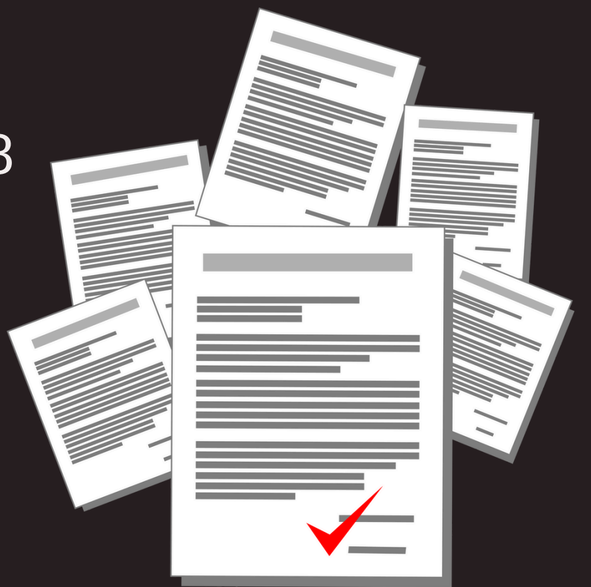
Первичные документы, подтверждающие произведенные расходы.



Возможно ли отнести к представительским расходы на переговоры с физическими лицами – фактическими или потенциальными клиентами организации?

К представительским расходам также могут быть отнесены расходы на проведение переговоров с физическими лицами, являющимися как фактическими, так и потенциальными клиентами организации.

Основание: Письмо Минфина РФ от 05.07.2019 №03-03-06/1/49848



Можно ли включить в налоговую базу по налогу на прибыль расходы на развлекательную программу и расходы на проживание гостей, понесенные с целью поддержания делового сотрудничества и увеличения числа заключенных дилерских договоров?

Расходы на фуршет, теплоход и артистов в рамках развлекательной программы, организованной после официальной части семинара, а также расходы на проживание гостей не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций, так как указанные расходы не предусмотрены положениями п. 2 ст. 264 Кодекса.

Основание: Письмо Минфина РФ от 01.12.2011 №03-03-06/1/796

АФиНА

Возможно ли учесть в составе представительских расходов в целях налога на прибыль расходы на приобретение продуктов питания и спиртных напитков для официального приема.

В перечне продуктов питания, приобретаемых для проведения официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия), могут присутствовать в том числе и спиртные напитки.

Основание: Письмо Минфина РФ от 22.01.2019 №03-03-06/1/3120

АФиНА

Организация приобретает чай, кофе, конфеты, печенье, которые выкладываются на стол для контрагентов (экспедиторов), ожидающих документы. Нужно ли расходы на приобретение указанной продукции оформлять как представительские и учитывать в расходах по налогу на прибыль?

Затраты на приобретение продуктов питания, выкладываемых на столе для контрагентов, ожидающих документы, не соответствуют положениям п. 2 ст. 264 Кодекса и не могут быть включены в состав представительских расходов в целях налогообложения прибыли.

Основание: Письмо Минфина РФ от 12.05.2010 №03-03-06/1/327

АФиНА



РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ

АФиНА

Рекламные расходы классифицируются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией. При этом некоторые виды расходов на рекламу учитываются в пределах норм. Затраты, превышающие установленные нормы, не признаются в целях налогового учета.

Согласно п.4 ст.264 НК РФ к расходам на рекламу относятся:

АФиНА

НЕ НОРМИРУЮТСЯ РАСХОДЫ:

- Расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе, объявления в печати, передача по радио и телевидению);
- Расходы на световую или иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях;
- Расходы на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов;
- Расходы на изготовление и распространение рекламных брошюр, каталогов, буклетов (Письмо Минфина РФ от 12.08.2016г. 03-03-06/1/42279);
- Реклама на транспорте (Определение ВС РФ от 30.05.2019 305-ЭС19-4394).

АФиНА

Нормируются расходы

- К нормируемым расходам на рекламу относятся расходы, не указанные в ненормируемых.

Примеры нормируемых рекламных расходов:

- Изготовление или приобретение призов для проведения рекламных кампаний
- Рассылка рекламных СМС-сообщений
- Приоритетная выкладка товаров с целью продвижения
- Демонстрация рекламных роликов на телевизионных панелях внутри помещений

Нормируемые расходы признаются в налоговом учете в размере, не превышающем 1% выручки от реализации (без учета НДС). Сумма входящего НДС, относящаяся к сверхнормативным рекламным расходам, принимается к вычету в полном размере.

АФиНА

①

В 2026г. Компания «Б» понесла рекламные расходы на сумму 1.220.000 руб. (включая НДС 22%), в том числе:

1. Расходы на рекламу в СМИ 854.000 руб. (включая НДС 154.000)
2. Расходы на призы для победителей рекламной кампании 366.000 руб. (включая НДС 66.000 руб.)
Выручка компании за 2026г. составила 35.380.000 руб. (включая НДС)

Определите сумму рекламных расходов, которую компания «Б» может признать в налоговом учете в 2026г.

ПРИМЕР

АФиНА

Расходы на рекламу в СМИ не нормируются и принимаются в налоговом учете в полной сумме:
854.000 x 100/122 = 700.000 руб.

Расходы на призы для победителей нормируются и признаются в налоговом учете в сумме, не превышающей 1% от выручки (без учета НДС):
35.380.000 x 100/122 x 1% = 290.000 руб.
290.000 < 300.000 (= 366.000 x 100/122)

Итого, в налоговом учете будет признана сумма:
700.000 + 290.000 = 990.000 руб.

Неучитываемые расходы:
1.220.000 х 100/122 - 990.000 = 10.000 руб.

По нормируемым расходам (кроме командировочных и представительских) к вычету принимается полная сумма НДС.

АФиНА

②

В 2026г. Компания «К» понесла рекламные расходы на сумму 1.220.000 руб. (в том числе НДС 220.000 руб.), в том числе:

- *Расходы на телевизионную рекламу 610.000 руб. (в том числе НДС 110.000 руб.)*
- *Расходы на изготовление рекламных щитов 244.000 руб. (в том числе НДС 44.000 руб.)*
- *Расходы на призы для победителей рекламной кампании 366.000 руб. (в том числе НДС 66.000 руб.)*

Выручка компании за 2026г. составила 30.500.000 руб. (в том числе НДС 5.500.000 руб.).

Определите сумму рекламных расходов, которую Компания «К» может признать в налоговом учете в 2026г.

Расходы на телевизионную рекламу и расходы на изготовление рекламных щитов не нормируются и могут быть признаны в налоговом учете в полной сумме равной 500.000 + 200.000 = 700.000 руб.

Расходы на призы для победителей рекламной кампании являются нормируемыми и уменьшают налогооблагаемую прибыль компании в размере, не превышающем 1% выручки от реализации. При этом выручка берется без учета НДС.

30.500.000 – 5.500.000 = 25.000.000 руб. – выручка от реализации без НДС

25.000.000 х 1% = 250.000 руб. – максимальная сумма расходов, уменьшающая налоговую базу по налогу на прибыль.

300.000 – 250.000 = 50.000 руб. – расходы, не учитываемые в целях налогового учета.

Сумма НДС к вычету: 110.000 + 44.000 + 66.000 = 220.000 руб.

АФиНА

УЧЕТ РЕКЛАМНЫХ РАСХОДОВ ПРИ РОСТЕ ПРИБЫЛИ В НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ

Согласно п.7 ст. 274 НК РФ налоговая база по прибыли в течение налогового периода определяется нарастающим итогом.

В связи с ростом выручки будет расти и предельный размер нормируемых рекламных расходов, которые можно признать по налогу на прибыль.

Сверхнормативные расходы на рекламу, которые не были учтены налогоплательщиком при исчислении налога на прибыль в одном отчетном периоде, могут быть учтены в последующих отчетных периодах календарного года.

Основание: Письмо Минфина России от 06.11.2009 № 03-07-11/285

АФиНА

Компания «К» в 1 квартале 2026 года приобрела призы для рекламной кампании на сумму 219.600 руб. (включая НДС 39.600 руб.).

Выручка компании составила:
I кв. = 20.130.000 руб. (включая НДС 3.630.000 руб.)
6 мес. = 29.280.000 руб. (включая НДС 5.280.000 руб.)

Определите сумму рекламных расходов, которую Компания «К» сможет признать для целей налогового учета по результатам I кв. и 6 мес.

ПРИМЕР

АФиНА

Расходы на приобретение призов в рамках рекламной кампании – это нормируемые расходы.

Следовательно, признавать их будем в пределах норматива 1% от вырубки без НДС.

Расчет предельных расходов по налогу на прибыль I кв.
20.130.000 х 100/122 х 1% = 165.000 руб. – 1% от выручки без НДС

219.600 – 39.600 = 180.000 руб. – рекламные расходы без НДС

Так как 165.000 <180.000, то в налоговом учете за I кв. будет признан расход в сумме 165.000 руб.

Расчет предельных расходов по налогу на прибыль 6 мес.
29.280.000 х 100/122 х 1% = 236.066 руб. – 1% от выручки без НДС

Так как 236.066 > 180.000, то в налоговом учете за 6 мес. можно признать совокупный расход в сумме 180.000 руб.

Так как в I кв. уже признали 165.000 руб., по итогам 6 мес. можно признать:
180.000 – 165.000 = 15.000 руб.

АФиНА

КАК ПОДТВЕРДИТЬ РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ?

Для подтверждения рекламных расходов необходимо подготовить договоры на производство, размещение, распространение рекламы, акты оказанных услуг и выполненных работ, графики выхода рекламы, эфирные справки и другие документы, подтверждающие фактическое размещение рекламы.

АФиНА

НАДО ЛИ НОРМИРОВАТЬ РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ, КОТОРАЯ РАЗМЕЩАЕТСЯ НА НАЗЕМНОМ ТРАНСПОРТЕ?

Реклама на наземном транспорте признается наружной рекламой, а значит расходы на нее не нормируются для налога на прибыль.

Это связано также с тем, что рекламные баннеры, размещенные на транспорте, могли быть использованы и для размещения на любой иной открытой поверхности, помимо общественного транспорта. А значит такая реклама соответствует критериям, определенным для ненормируемой рекламы.

Определение Верховного Суда РФ от 30.05.2019 N 305-ЭС19-4394 N А40-125588/2017

АФиНА

НАДО ЛИ НОРМИРОВАТЬ РАСХОДЫ НА РЕКЛАМНЫЙ ВИДЕОРОЛИК, КОТОРЫЙ РАЗМЕЩАЕТСЯ В ЭФИРЕ?

Расходы на размещение рекламного видеоролика (рекламных аудиозаписей) в эфире не нормируются при условии, что его транслирует зарегистрированное СМИ. Такие расходы относятся к ненормируемым расходам, которые предусмотрены п.4 ст.264НК РФ.

Расходы на размещение рекламных роликов будут нормироваться, если их транслирует площадка, не имеющая статуса СМИ.

Примером нормируемой рекламы является реклама у блогеров, реклама на TV in-door панелях.

АФиНА

КАК УЧЕСТЬ РАСХОДЫ НА СОЗДАНИЕ ВИДЕОРОЛИКА?

Если видеоролик относится к нематериальным активам (амортизируемому имуществу), то налогоплательщик относит к расходам на рекламу амортизационные отчисления (п.1 ст.256 НК РФ).

Если видеоролик не является амортизируемым нематериальным активом, то затраты на его создание включаются единовременно в периоде их осуществления в расходы на рекламу (пп.28 п.1 ст.264 НК РФ).

Далее необходимо определить, будет ли такая реклама нормируемой или нет. Если видеоролик размещается в СМИ, сети интернет, при кино- и видеообслуживании, то расходы на изготовление и размещение такой рекламы не нормируются. В остальных случаях учитываются в сумме, не превышающей 1% от выручки без НДС.

АФиНА

КАК УЧЕСТЬ РАСХОДЫ НА УЧАСТИЕ В ВЫСТАВКЕ?

Затраты на участие в выставке учитываются полностью в периоде их осуществления в составе расходов на рекламу.

Основание: пп.28 п.1 ст.264 НК РФ

В частности, к таким расходам можно отнести:

- Оплата услуг рекламных агентств и затраты на изготовление рекламной продукции для бесплатной раздачи посетителям- фирменные календари, ручки, пакеты, блокноты, брошюры, каталоги, буклеты, листовки и др.
- Взнос за участие в выставке
- Арендная плата за аренду площади и стендов в выставочном комплексе

АФиНА

КАК УЧЕСТЬ БЕСПЛАТНУЮ ПЕРЕДАЧУ РЕКЛАМНОЙ ПРОДУКЦИИ?

Расходы на распространение буклетов, листовок, каталогов, содержащих рекламную информацию, относятся к расходам на рекламу в соответствии с п.4 ст.264 НК РФ в размере фактических затрат.

Согласно разъяснениям уполномоченных органов, если стоимость единицы рекламной продукции превышает 300 руб., то НДС, начисленный при ее передаче, в расходы включить нельзя.

НДС, восстановленный при передаче рекламной продукции, стоимостью не более 300 руб. включается полностью в прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!