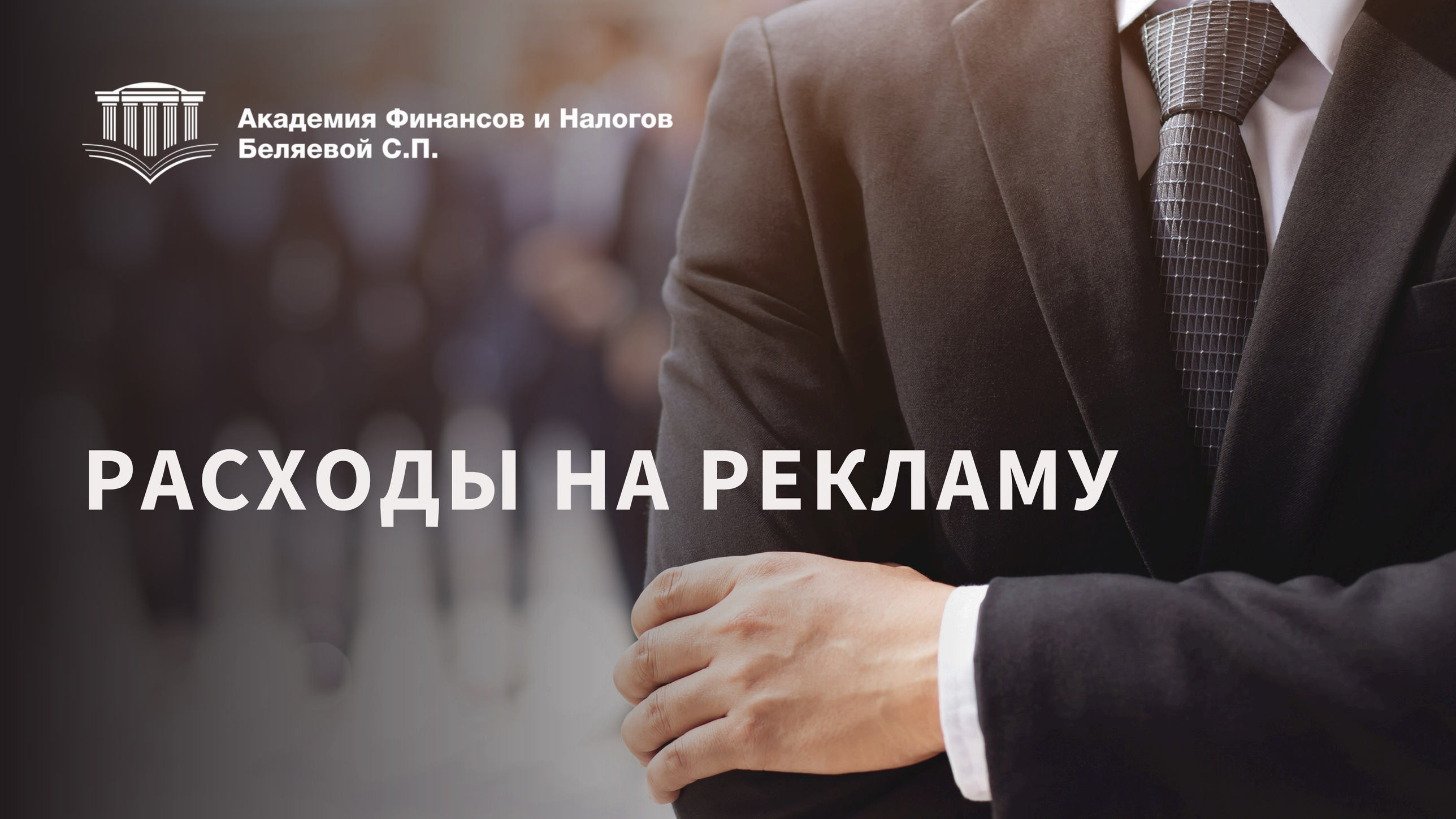
Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ



АФиНА

РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ

Расходы на рекламу можно учесть, если применяется УСН “Доходы - Расходы”.

К таким затратам относятся расходы на:

- рекламу товаров (работ, услуг)
- товарного знака
- знака обслуживания.

Согласно ст.264 НК РФ расходы на рекламу делятся на:

- нормируемые расходы
- ненормируемые расходы



АФиНА

НЕНОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ

- Реклама в СМИ, а именно, в печати, по радио, телевидению, через интернет, а также при кинообслуживании и видеообслуживании.
- Световая и иная наружная реклама, в том числе изготовление рекламных стендов, щитов, размещение рекламных баннеров на транспорте.
- Участие в выставках, ярмарках, экспозициях.
- Оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов.
- Изготовление рекламных брошюр и каталогов о товарах (работах, услугах).
- Уценку товаров, которые полностью или частично потеряли качество при экспонировании.

АФиНА

С 2025 Г. НЕЛЬЗЯ УЧЕСТЬ В РАСХОДАХ ЗАТРАТЫ НА РЕКЛАМУ В СЕТИ ИНТЕРНЕТ, ЕСЛИ КОМПАНИЯ:

- не подала информацию о ней в Роскомнадзор

- распространила ее на информационном ресурсе, доступ к которому ограничен законодательством РФ, или на информационном ресурсе иностранного лица, действующего в сети Интернет на территории РФ, не исполнившего требования, которые предусмотрены Федеральным законом от 01.07.2021 N 236-ФЗ.

Основание: пп. 28 п. 1 ст. 264, п. 44 ст. 270, пп. 20 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ

АФиНА

НОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ

В пределах норматива учитываются следующие расходы:

- На приобретение (изготовление) призов, которые вы вручаете во время проведения массовых рекламных кампаний.
- Прочие расходы на рекламу, которые нельзя учесть полностью.



АФиНА

НОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ

Нормируемые расходы учитываются в сумме, не превышающей 1% от выручки за соответствующий отчетный (налоговый) период.

При расчете норматива, в пределах которого можно учесть рекламные расходы в составе доходов на УСН учитывается полученная выручку от реализации и сумма полученных авансов.

Основание: Письмо Минфина России от 11.02.2015 № 03-11-06/2/5832



АФиНА

Компания «К» производит парфюмерно-косметическую продукцию.
В рекламных целях компания в I кв.:

- *Раздала пробники парфюмерно-косметической продукции потенциальным покупателям.*
- *Разместила рекламный ролик в телевизионном эфире канала, имеющего лицензию СМИ.*

ПРИМЕР

АФиНА

Расходы компании на приобретение пробников составили 48.000 руб., включая НДС. Расходы на размещение видеоролика составили 62.400 руб., включая НДС. Компания применяет УСН «Доходы – Расходы».

По итогам I кв. выручка компании составила 3.360.000 руб., без учета НДС.

По итогам 6 месяцев выручка составила 4.920.000 руб., без учета НДС.

Рассчитайте сумму рекламных расходов, которая будет учтена на УСН «Доходы – Расходы».

ПРИМЕР

АФиНА

Рекламные расходы компании в зависимости от вида рекламы будут разделены на нормируемые и ненормируемые.

- *Раздача пробников парфюмерно-косметической продукции потенциальным покупателям – нормируемая реклама.*

- *Размещение рекламного ролика в телевизионном эфире канала, имеющего лицензию СМИ – ненормируемая реклама.*

АФиНА

В I кв. компания сможет признать расходы в отношении нормируемой рекламы в сумме, не превышающей:

3.360.000 х 1% = 33.600 руб.

Так как 33.600 < 48.000 /122х100 = 39.344 руб., то учтенные в I кв. рекламные расходы составят:

33.600 + 62.400/122х100 = 84.748 руб.

АФиНА

Остаток рекламных расходов, неучтенных в I кв. можно признать в следующих отчетных периодах в течение календарного года.

48.000 /122x100 + 62.400/122x100 - 84.747 = 5.745 руб.

За полугодие компания сможет признать расходы в отношении нормируемой рекламы в сумме, не превышающей:

4.920.000 х 1% = 49.200 руб.

Так как 33.600 уже учтены, еще можно признать не более:
49.200 – 33.600 = 15.600 руб.
15.600 > 5.744 руб., соответственно по результатам полугодия можно учесть расходы по нормируемой рекламе в полной сумме 39.344 руб.: 33.600 руб. в I кв. и 5.745 по результатам 6 месяцев.

В итоге компания признает в расходах полную сумму рекламных расходов: 48.000 /122х100 + 62.400 /122х100 = 90.492 руб.

АФиНА

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РЕКЛАМНЫХ РАСХОДОВ НА УСН “ДОХОДЫ - РАСХОДЫ”

- Расходы учитываются кассовым методом после фактической оплаты.
- Авансы учитываются в расходах после того, как исполнены обязательства и подписаны акты оказанных услуг (выполненных работ).
- Если в рекламных целях применяется амортизируемое имущество, то затраты на его создание и приобретение учитываются как расходы на приобретение основных средств или нематериальных активов.



АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!