SF EDUCATION

Налоги в РФ: Упрощенная система налогообложения

Учет расходов на рекламу

Расходы на рекламу можно учесть, если применяется УСН «Доходы – Расходы».

К учитываемым расходам относятся расходы на рекламу товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания.

Согласно ст.264 НК РФ расходы на рекламу делятся на нормируемые и ненормируемые.

Не нормируются расходы:

- ✓ На рекламу в СМИ, а именно, в печати, по радио, телевидению, через интернет, а также при кинообслуживании и видеообслуживании
- ✓ На световую и иную наружную рекламу, 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), которые вы реализуете, а также о товарных знаках и знаках обслуживания и (или) о вас
- ✓ Уценку товаров, которые полностью или частично потеряли качество при экспонировании

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

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.

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

Пример

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.

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».

Решение

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.

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

3.360.000 x 1% = 33.600 руб.

Так как 33.600 <48.000 /122x100 = 39.344,26 руб., то учтенные в I кв. рекламные расходы составят:

33.600 + 62.400/122x100 = 84.747,54 руб.

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

48.000 /122x100 + 62.400/122x100 - 84.747,54= 5.744,26 руб.

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

4.920.000 x 1% = 49.200 руб.

Так как 33.600 уже учтены, еще можно признать не более:

49.200 – 33.600 = 15.600 руб.

15.600> 5.744,26 руб., соответственно по результатам полугодия можно учесть расходы по нормируемой рекламе в полной сумме 39.344,26 руб.: 33.600 руб. в I кв. и 5.744,26 по результатам 6 месяцев.

В итоге компания признает в расходах полную сумму рекламных расходов:

48.000 /122x100 + 62.400 /122x100 = 90.491,80 руб.

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

Вопросы - Ответы

Можно ли на УСН учесть расходы на визитки?

На УСН «Доходы» такие расходы не учитываются.

На УСН «Доходы – Расходы» учитываются в зависимости от содержащийся на них информации.

Расходы нельзя учесть, если это визитки, где указаны ФИО, должность, контакты сотрудников.

Расходы можно учесть, как нормируемые рекламные расходы, если в форме визитки оформляются рекламные материалы, а именно, указывается информация о товарах (работах, услугах), о компании. И такие визитки распространяются среди неопределенного круга лиц.

Если рекламные визитки будут распространяться во время участия в выставках, ярмарках, то такие расходы можно учесть в полной сумме.

Основание: пп.20 п.1, п.2 ст.346.16 НК РФ, п.4 ст.264 НК РФ, Письмо Минфина России от 12.08.2016 N 03-03-06/1/42279, Письмо Минфина от 12.08.2016 N 03-03-06/1/47279

Можно ли на УСН учесть госпошлину за размещение рекламы?

На УСН «Доходы – Расходы» можно учесть госпошлину за выдачу разрешения на размещение и эксплуатацию рекламной конструкции.