

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте

<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 22.09.2023

На Ваш вопрос: Организация арендует помещение на один день для совещания (мероприятия). В стоимость аренды входит услуги по питанию участников. Как правильно это отразить в бухгалтерском и налоговом учете?

Правовая формулировка вопроса: представительские расходы

сообщаем следующее:

Бухгалтерский учет

Перечень представительских расходов в бухгалтерском учете нормативно не определен.

Любые расходы, непосредственно связанные с проведением делового мероприятия в форме переговоров, форумов, мастер-классов по обмену опытом, круглых столов, презентаций и др., в которых участвуют представители других организаций, можно учитывать как представительские. В частности, в состав представительских расходов в бухгалтерском учете включают стоимость:

- аренды помещения;
- завтрака, обеда или ужина;
- буфетного обслуживания во время делового мероприятия;
- услуг переводчика;
- транспортного обслуживания.

Для принятия представительских расходов к учету оформите документы, подтверждающие проведение представительского мероприятия. Ими, в частности, могут быть:

- приказ (распоряжение) руководителя организации о проведении представительского мероприятия;
- программа представительского мероприятия;
- смета представительских расходов;
- отчет о представительских расходах.

Конкретный перечень документов установите в локальном нормативном акте организации, например в положении о представительских расходах. Формы документов утвердите в учетной политике.

Представительские расходы в бухгалтерском учете относите к расходам по обычным видам деятельности. Если мероприятие проводится с участием потенциальных или уже существующих покупателей (клиентов) и его целью является увеличение объема продаж, то расходы учитывают в качестве коммерческих по дебету счета 44 «Расходы на продажу». В иных случаях расходы могут быть учтены как управленческие на [счете 26](#) «Общехозяйственные расходы» (п. п. 5, 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Датой признания представительских расходов может быть (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99):

- дата утверждения авансового отчета, если представительские расходы оплачены через подотчетное лицо;
- дата утверждения отчета о представительских расходах.

Представительские расходы отражайте проводками:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Учтены представительские расходы	44 (26)	60 (76)
Отражен НДС по представительским расходам	19	60 (76)
НДС по представительским расходам принят к вычету ¹	68	19
Оплачены товары (работы, услуги), приобретенные в представительских целях	60 (76)	51 (71)

¹ Принимайте к вычету НДС с той части представительских расходов, которая не превышает **норматив**, применяемый при расчете налога на прибыль (п. 7 ст. 171 НК РФ).

Налоговый учет

В налоговом учете представительскими являются расходы, которые связаны с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах для взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров. Состав таких расходов законодательно не регламентирован. Основное требование - они должны быть экономически оправданы и документально подтверждены (подп. 22 п. 1, п. 2 ст. 264 НК РФ, Письмо Минфина России от 21.09.2020 № 03-03-07/82582). Кроме того, представительскими также считаются расходы на проведение переговоров с физлицами - фактическими или потенциальными клиентами организации (Письма Минфина России от 05.07.2019 № 03-03-06/1/49848, от 05.06.2015 № 03-03-06/2/32859).

К представительским относятся затраты (п. 2 ст. 264 НК РФ):

- на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия);
- на проезд участников к месту проведения мероприятия и обратно;
- на буфетное обслуживание во время мероприятия;
- оплата услуг переводчиков во время мероприятия.

При этом конкретный состав расходов на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) положениями НК РФ не регламентирован (подп. 22 п. 1 и п. 2 ст. 264 НК РФ, Письмо Минфина России от 21.09.2020 № 03-03-07/82582, Письмо Минфина России от 22.01.2019 № 03-03-06/1/3120).

Не относятся к представительским расходы на развлечения, отдых, профилактику или лечение заболеваний участников мероприятий.

Представительские расходы учитываются в составе прочих расходов (подп. 22 п. 1 ст. 264 НК РФ). Но учесть можно не всю сумму таких расходов, а только ту, которая укладывается в **норматив** - не более 4% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период (п. 2 ст. 264 НК РФ).

При методе начисления расходы по общему правилу признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от поступления оплаты (п. 1 ст. 272 НК РФ).

Если представительские расходы оплачены через подотчетное лицо, то такие расходы нужно признавать на дату утверждения авансового отчета ([подп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ](#)).

При применении кассового метода расходы признаются только после их фактической оплаты ([п. 3 ст. 273 НК РФ](#)).

Полагаем, что в рассматриваемом случае организация имеет право учесть в налоговом учете расходы на аренду помещения, в том числе услуги по питанию, в составе представительских расходов, если на мероприятие приглашены деловые партнеры, клиенты организации. Цель мероприятия должна быть деловой. Это может быть поддержание и расширение сотрудничества с другими организациями, развитие бизнеса и принятие эффективных управленческих решений.

Подборка документов:

- [Типовая ситуация: Представительские расходы: оформление и учет \(Издательство "Главная книга", 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Готовое решение: Как отражать представительские расходы в бухгалтерском учете \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Готовое решение: Как оформить авансовый отчет по представительским расходам \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Готовое решение: Управленческие расходы в налоговом учете по налогу на прибыль \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Последние изменения: Бухгалтерский и налоговый учет представительских расходов \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Корреспонденция счетов: Как отразить в учете организации представительские расходы в виде затрат на организацию официального приема для проведения переговоров с представителями контрагентов \(покупателей\), если сумма представительских расходов в налоговом периоде их осуществления превышает установленный для целей налогообложения прибыли предельный размер?.. \(Консультация эксперта, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Вопрос: Как отражаются в учете расходы, связанные с организацией и проведением работы круглого стола? \(Консультация эксперта, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Корреспонденция счетов: Как отразить в учете организации представительские расходы в виде затрат на аренду помещения для переговоров с представителями потенциальных заказчиков?.. \(Консультация эксперта, 2016\) {КонсультантПлюс}](#).

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Наталья Зензинова

Ответ подготовлен на основе материалов СПС КонсультантПлюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.