



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)**

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
телефон: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89  
minfin.gov.ru

21.02.2025 № 03-03-08/17113

На № \_\_\_\_\_

ФНС России

Департамент налоговой политики направляет для учета в работе и доведения до сведения налоговых органов и налогоплательщиков письмо Роскомнадзора от 20.02.2025 № 03-72707 по вопросу учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» рекламы для целей применения положений пункта 44 статьи 270 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

При этом обращаем внимание, что учет расходов на рекламу, распространенную в сети «Интернет» и не направленную на привлечение внимания потребителей рекламы, находящихся на территории Российской Федерации, не регулируется положениями пункта 44 статьи 270 НК РФ, о чем указано в абзаце пятом разъяснений Роскомнадзора.

Приложение: на 5 л.

Директор Департамента



Д.В. Волков



МИНИСТЕРСТВО ЦИФРОВОГО РАЗВИТИЯ,  
СВЯЗИ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА  
ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ,  
ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ  
И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ  
(РОСКОНАДЗОР)**

Китайгородский проезд, д. 7, стр. 2, Москва, 109992  
тел.: (495) 198-65-01; факс: (495) 587-44-68; <https://rkn.gov.ru/>

Министерство финансов  
Российской Федерации

№ 03-72707 от 20-02-2025  
На № 03-03-08/8250 от 30.01.2025  
О повторном направлении разъяснений

Рассмотрели письмо Министерства финансов Российской Федерации от 30.01.2025 № 03-03-08/8250 по вопросу учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» рекламы и применения положений пункта 44 статьи 270 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и повторно направляем разъяснения о применении отдельных положений Федеральных законов от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» и от 01.07.2021 № 236-ФЗ «О деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на основе которых в пункт 44 статьи 270 Налогового кодекса Российской Федерации с 01.01.2025 внесены соответствующие изменения.

Приложение: 1 файл.

Начальник Управления  
организационного развития  
и информационных технологий

А.Ю. Заверячев

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат сбfb17ac4e449d8f6bc2726b0da8d8b6  
Владелец Заверячев Александр Юрьевич  
Действителен с 13.12.2024 по 08.03.2026

**Разъяснения о применении отдельных положений  
Федеральных законов от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе»  
и от 01.07.2021 № 236-ФЗ «О деятельности иностранных лиц в  
информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на основе  
которых в пункт 44 статьи 270 Налогового кодекса Российской Федерации  
с 01.01.2025 внесены соответствующие изменения**

В соответствии со статьей 18.1 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» (далее – Закон о рекламе) Роскомнадзор осуществляет учет информации о распространенной в сети «Интернет» рекламе, направленной на привлечение внимания потребителей рекламы, находящихся на территории Российской Федерации.

Согласно части 3 статьи 18.1 Закона о рекламе рекламодатели, рекламодателю, рекламодателю, операторы рекламных систем, разместившие в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» рекламу, направленную на привлечение внимания потребителей рекламы, находящихся на территории Российской Федерации, и соответствующие критериям, определенным Правительством Российской Федерации, обязаны предоставлять информацию или обеспечивать предоставление информации о такой рекламе в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в сфере средств массовой информации, массовых коммуникаций, информационных технологий и связи.

Предоставление информации о рекламе, размещенной в сети «Интернет», осуществляется через специальное программное обеспечение операторов рекламных данных, интегрированное с разработанной Роскомнадзором информационной системой «Единый реестр интернет-рекламы» (далее – ИС ЕРИР). Официальный портал системы размещен по адресу: [egir.grfc.ru](http://egir.grfc.ru).

Таким образом, любая реклама, распространяемая в сети «Интернет», направленная на привлечение внимания потребителей рекламы, находящихся на территории Российской Федерации, должна маркироваться, а сведения о ней должны направляться в Роскомнадзор.

Реклама, распространенная в сети «Интернет» и ненаправленная на привлечение внимание потребителей рекламы, находящихся на территории Российской Федерации не подлежит учету, хранению и обработке Роскомнадзором, следовательно, не может учитываться при определении налоговой базы в соответствии с пунктом 44 статьи 270 НК РФ.

В соответствии с частью 15 статьи 18.1 Закона о рекламе Роскомнадзор

предоставляет доступ к имеющейся у него информации о распространенной в сети «Интернет» рекламе антимонопольному органу, федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному по контролю и надзору в области налогов и сборов, иным органам и лицам, определенным Правительством Российской Федерации.

Правила предоставления Роскомнадзором доступа ФНС России к Единому реестру интернет-рекламы определены постановлением Правительства Российской Федерации от 28.05.2022 № 969.

В рамках соглашения о сотрудничестве между Роскомнадзором и ФНС России разработан специальный функционал, в котором представители налогового органа могут проверить все договора рекламодателя на размещение рекламы в сети «Интернет», в отношении которых информация передана в ИС ЕРИР не в полном объеме (скриншот прилагается). Аналогичный функционал доступен рекламодателю.

Учитывая изложенное, у ФНС России имеется доступ к сведениям об учтенной Роскомнадзором информации о распространенной в сети «Интернет» рекламе.

Согласно пункту 44 статьи 270 НК РФ при определении налоговой базы рекламодателя не учитываются расходы на распространение рекламы в сети «Интернет», если информация о такой рекламе не была представлена в Роскомнадзор в порядке, установленном статьей 18.1 Закона о рекламе.

Рекламодатель при заключении договоров с рекламораспространителями и операторами рекламных систем вправе предусмотреть меры компенсационного характера за неисполнение последними установленных Законом о рекламе обязанностей по передаче сведений о распространенной рекламе в Роскомнадзор, а также несоблюдение условий, установленных пунктом 44 статьи 270 НК РФ.

Мера понуждения в виде запрета на распространение рекламы на информационном ресурсе иностранного лица, предусмотренная пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 01.07.2021 № 236-ФЗ «О деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на территории Российской Федерации» (далее – Закон о деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»), принимаемая Роскомнадзором, не является обязательным условием, свидетельствующим о несоблюдении иностранным лицом требований, запретов и ограничений, предусмотренных Законом о деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Статьей 5 Закона о деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» установлены условия осуществления деятельности иностранных лиц в сети «Интернет» на территории Российской Федерации, включающие в себя исполнение иностранным лицом трех обязанностей.

Информация об исполнении иностранным лицом предусмотренных статьей 5 Закона о деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» обязанностей размещается в общедоступном перечне иностранных лиц на сайте Роскомнадзора <https://236-fz.rkn.gov.ru>.

Иностранное лицо, включенное в перечень иностранных лиц Роскомнадзора, исполнившее обязанности, предусмотренные статьей 5 Закона о деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», считается исполнившим требования, запреты и ограничения, предусмотренные указанным законом.

Таким образом, сведения об исполнении или неисполнении иностранным лицом обязанностей иностранного лица, предусмотренных статьей 5 Закона о деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», могут быть получены рекламодателем самостоятельно и в любое время путем обращения к общедоступному перечню иностранных лиц.

При определении учета расходов на рекламу по длительным договорам подлежат учету расходы на рекламу, понесенные рекламодателем до даты принятия Роскомнадзором мер по ограничению доступа к информационному ресурсу иностранного лица, которым ранее обязанности, предусмотренные статьей 5 Закона о деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», были исполнены.

Сведения о принятых мерах по ограничению доступа к информационным ресурсам на территории Российской Федерации размещены в общедоступном универсальном сервисе проверки ограничения доступа к сайтам и (или) страницам сайтов сети «Интернет» на официальном сайте Роскомнадзора <https://blocklist.rkn.gov.ru>.

Информационная система «Единый реестр интернет-рекламы»  
сервис для ФНС России «ПРОВЕРКА ДОГОВОРА»

≡ ЕРИР



Скачать

## ПРОВЕРКА ДОГОВОРА

Номер договора

Дата договора

Заказчик

ИНН Заказчика

Исполнитель

ИНН Исполнителя

Введите данные

\_\_\_-\_\_-\_\_

Введите данные

XXXXXXXXXX X

Введите данные

Введите данные



### оферта

21A42EFA-4179-4AE4-93AA-18CC40DA4452

Дата  
08.07.2024

Сумма договора  
-

Общая сумма по актам  
3 255 000,99 Р

Сумма на размещение рекламы ⓘ  
1 600 712,45 Р

Сумма, дошедшая до площадок ⓘ  
0,00 Р

21A42EFA-4179-4AE4-93AA-18CC40DA4452

Заказчик  
ООО XXXXXXXX

ИНН заказчика  
XXXXXXXXXX

Исполнитель  
ООО XXXXXXXX

ИНН исполнителя  
XXXXXXXXXX

21A42EFA-4179-4AE4-93AA-18CC40DA4452

Заказчик  
ООО XXXXXXXX

ИНН заказчика  
XXXXXXXXXX

Исполнитель  
ООО XXXXXXXX

ИНН исполнителя  
XXXXXXXXXX

Сумма, дошедшая до площадок ⓘ  
0,00 Р

21A42EFA-4179-4AE4-93AA-18CC40DA4452

Акты по договору

6

Дополнительные соглашения

0

Креативы

0

Сведения о показах креативов

0

По договору есть акты, но нет креативов. Предоставьте недостающие данные

21A42EFA-4179-4AE4-93AA-18CC40DA4452

Дата  
17.06.2022

Сумма договора  
-

Общая сумма по актам  
5 031 784,06 Р

Сумма на размещение рекламы ⓘ  
5 031 784,06 Р

Сумма, дошедшая до площадок ⓘ  
5 031 784,06 Р

21A42EFA-4179-4AE4-93AA-18CC40DA4452

Заказчик  
ООО XXXXXXXX

ИНН заказчика  
XXXXXXXXXX

Исполнитель  
ООО XXXXXXXX

ИНН исполнителя  
XXXXXXXXXX

21A42EFA-4179-4AE4-93AA-18CC40DA4452

Заказчик  
ООО XXXXXXXX

ИНН заказчика  
XXXXXXXXXX

Исполнитель  
ООО XXXXXXXX

ИНН исполнителя  
XXXXXXXXXX

21A42EFA-4179-4AE4-93AA-18CC40DA4452

Акты по договору

93

Дополнительные соглашения

0

Креативы

10 651

Сведения о показах креативов

319 220

Договор-оферта от 08.07.2024 не может быть учтен в целях налогообложения, так как он выделен красной полосой, что означает неполную передачу сведений. Отсутствует информация о креативах и показах креативов.

Договор от 17.06.2022 может быть учтен в целях налогообложения, так как переданы все необходимые сведения о креативах, показах креативов и актах сдачи-приемки выполненных работ.