



# **ВЕБИНАР «КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Организатор мероприятия:  
ООО «АСП Электронные сервисы»

# О компании АСП Электронные сервисы

Компания – официальный партнер фирмы 1С, работает на рынке IT-услуг уже более 14 лет.

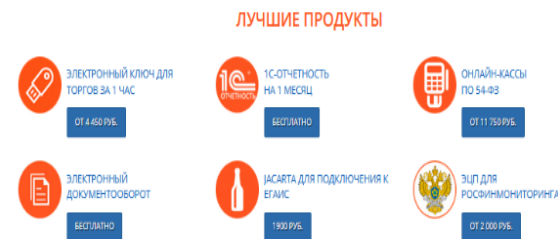
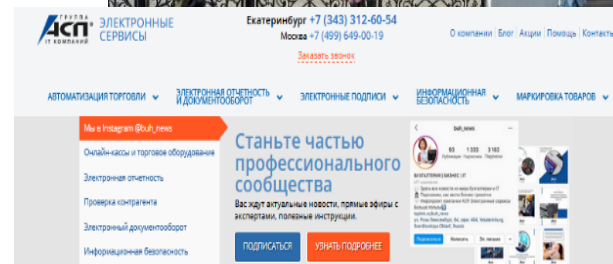
## Направления деятельности:

- ❑ Сервисы для сдачи электронной отчетности (1С-Отчетность, СБИС++)
- ❑ Электронный документооборот (1С-ЭДО, СБИС)
- ❑ Электронные подписи
- ❑ Автоматизация торговли (онлайн-кассы, торговое оборудование, программы 1С)
- ❑ Информационная безопасность и защита персональных данных (подключение к ФИС ФРДО, монтаж СКУД, видеонаблюдения)

Больше информации о нас: [www.asp-edo.ru](http://www.asp-edo.ru)

Звоните нам: +7(343)222-12-10

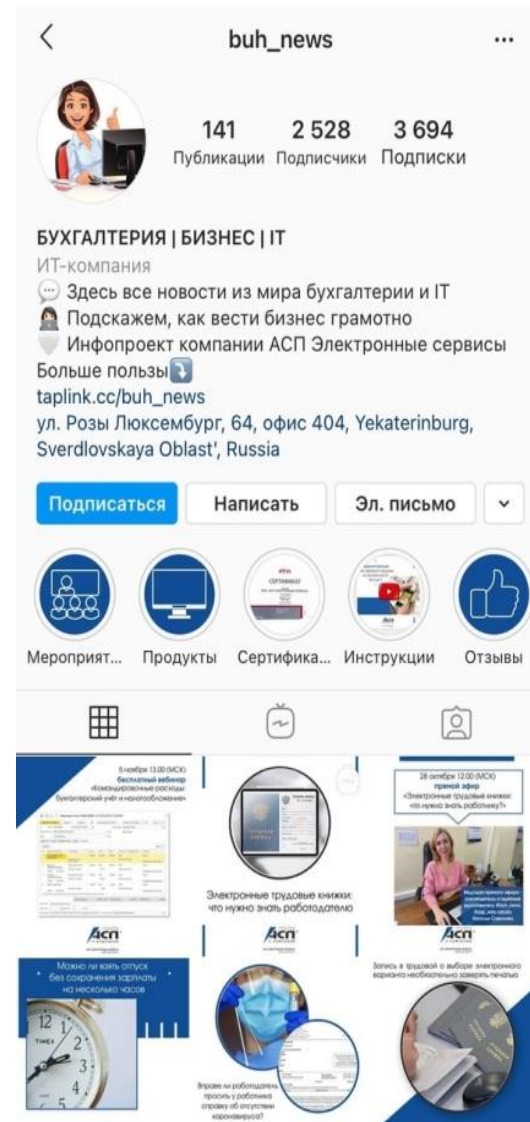
Пишите нам: [eo@asp-edo.ru](mailto:eo@asp-edo.ru)



# Профессиональное сообщество для бухгалтеров

Актуальные новости из мира бухгалтерии и IT, анонсы мероприятий, прямые эфиры с экспертами из разных сфер, полезные инструкции и конкурсы.

Сканируйте QR-код и присоединяйтесь к нашему сообществу



# Командировочные расходы

Автор материала - Е.В. Найдёнов (г. Екатеринбург)©  
8-922-21-21-288

# **Налог на прибыль. Прочие вопросы**

## **УЧЁТ НЕВОЗМЕЩАЕМЫХ РАСХОДОВ В СЛУЧАЕ ОТМЕНЫ КОМАНДИРОВКИ (Письмо Минфина России от 03.07.2020 N 03-03-06/1/57735)**

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно пункту 2 статьи 265 НК РФ для целей главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчётном (налоговом) периоде.

Таким образом, в случае отмены командировки налогоплательщик вправе учитывать понесённые им невозмещаемые расходы при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций при соответствии критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ.

# **Налог на прибыль. Прочие вопросы**

**ЕСЛИ В ОТНОШЕНИИ РАБОТНИКА ПРИНЯТО ПОСТАНОВЛЕНИЕ О  
ВРЕМЕННОМ ОГРАНИЧЕНИИ НА ВЫЕЗД ИЗ РФ**

**(Письмо ФНС России от 29.01.2020 N СД-4-3/1352@)**

Загранкомандировка не состоялась по вине работника, так как Федеральной службой судебных приставов в отношении него вынесено постановление о временном ограничении на выезд должника из Российской Федерации.

Таким образом, затраты на приобретённые невозвратные билеты и оплаченную гостиницу, в случае если командировка не состоялась по вине работника в связи с принятым в отношении него постановлением о временном ограничении на выезд должника из РФ, не могут быть учтены на основании пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ в составе расходов в целях налогообложения прибыли.

# Налог на прибыль. Прочие вопросы

**О ДОКУМЕНТАЛЬНОМ ПОДТВЕРЖДЕНИИ РАСХОДОВ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, В ТОМ ЧИСЛЕ НА ОСНОВАНИИ КАССОВЫХ ЧЕКОВ**

**(ПИСЬМО Минфина России от 14.10.2019 N 03-03-06/1/78500, от 02.10.2018 № 03-03-06/1/70733)**

В соответствии с п. 1 и 5 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом. Обязательными реквизитами первичного учётного документа являются: наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и/или денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за её оформление, либо наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события.

При этом если действующим законодательством РФ для оформления конкретных операций установлены обязательные формы документов, то применяться должны установленные действующим законодательством формы документов.

Расходы могут быть учтены в целях исчисления налога на прибыль организаций, если подтверждающие документы оформлены в соответствии с законодательством РФ.

# **НДС. Продажа за наличный расчёт**

**ВЫЧЕТ ПО НДС. УКАЗАНИЕ СУММЫ НДС В ЧЕКАХ ККТ**

**(Определение КС РФ от 02.10.2003 384-О)**

**(Постановление Президиума ВАС РФ от 13.05.2008 N 17718/07)**

Организация вправе применить вычет НДС без счёта-фактуры (на основании кассового чека) при приобретении товаров (работ, услуг) за наличный расчёт у предприятия розничной торговли.

Суд пришёл к выводу, что при приобретении товаров (работ, услуг) в розницу за наличный расчёт право на вычет можно подтвердить кассовым чеком. Счёт-фактура не является единственным основанием для предоставления вычетов.



# **Страховые взносы. Объект взносообложения**

## **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПОДОТЧЁТУ НЕ ОБЛАГАЕТСЯ ВЗНОСАМИ**

**(ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВС РФ от 21.04.2016 № 306-КГ16-3205)**

Относительно денежных средств, выданных обществом своим работникам под отчёт (на награждение победителей первенства завода по волейболу, на проведение различных мероприятий, в качестве возмещения расходов по найму жилья при командировании), суды указали, что их также нельзя признать выплатой работнику за труд. Произведённые работниками расходы подтверждаются авансовыми отчётами и приложенными к ним первичными документами.

Отсутствие же документов, подтверждающих расходование денежных средств или возврат их в кассу общества, не являются доказательством того, что спорные суммы являются доходом работника.

# Выдача денежных средств под отчёт. Налоги

## ПРОБЛЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПОДОТЧЁТА

1. Страховые взносы. Подотчётные средства нельзя приравнять к зарплате и другим выплатам, входящим в облагаемую оплату труда. Значит, требование об уплате взносов незаконно (постановления ФАС ВВО от 18.07.13 № А43-14173/2012, АС ЗСО от 30.09.14 № А27-16522/2013 и ПО от 09.12.15 № Ф06-3232/2015)

2. НДФЛ. Единой практики нет.

Поскольку задолженность сотрудника не списана, спорные суммы нельзя относить к доходам физлица, НДФЛ недопустим (постановления ФАС ПО от 01.04.13 № А55-15647/2012, СКО от 14.09.09 № А32-27520/2008–19/520, УО от 20.05.10 № Ф09-3619/10-С2).

Если компания не принимает мер по взысканию просроченных долгов, то она фактически выплачивает доход физлицу. Надо удержать НДФЛ или сообщить в о невозможности его взыскания (постановления ФАС ЗСО от 19.02.14 № А45-25321/2012, АС СЗО от 21.04.16 № А26-8332/2014 и ЦО от 24.12.15 № Ф10-4388/2015 округов). Также арбитраж признаёт законность пеней. Суд подтверждает и оправданность штрафа за неуплату НДФЛ, взимаемого по ст. 123 НК РФ.

!!! Заставляя налогового агента внести налог из своих средств, ИФНС проиграет спор (постановления ФАС МО от 11.04.11 № КА-А40/1664-11-2, ПО от 23.07.09 № А57-5229/2008 округов и др.). Такая уплата запрещена п. 9 ст. 226 НК РФ.

# **Налог на прибыль. Прочие вопросы**

## **ЭЛЕКТРОННЫЕ АВИАБИЛЕТЫ**

**(Письмо Минфина РФ от 28.01.2020 N 03-03-06/1/4908)**

Если авиабилет приобретён в бездокументарной форме (электронный билет), для целей налогообложения прибыли организаций документальным подтверждением указанных расходов могут являться маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) и посадочный талон со штампом о прохождении досмотра в аэропорту.

НК РФ не устанавливает конкретный перечень документов, которые подтверждают произведённые расходы, тем самым не ограничивает налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учёта соответствующих расходов.

Организация вправе обосновать потребление услуги воздушной перевозки любыми иными документами, напрямую или косвенно подтверждающими факт использования приобретённых авиабилетов.

# **Командировочные расходы. Налог на прибыль**

## **СУТОЧНЫЕ ПРИ ОДНОДНЕВНЫХ КОМАНДИРОВКАХ**

**(Письмо Минфина России от 01.12.2017 № 03-03-06/1/79985)**

При командировках в местность, откуда работник имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются. При этом вопрос о целесообразности ежедневного возвращения в каждом конкретном случае решается руководителем организации с учётом дальности расстояния, условий транспортного сообщения, характера выполняемого задания, а также необходимости создания работнику условий для отдыха.

На основании пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся, в частности суточные. При этом согласно п.1 ст. 252 НК РФ в целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются экономически оправданные и документально подтверждённые затраты, произведённые для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, согласно п. 49 ст. 270 НК РФ, в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

Учитывая изложенное, налогоплательщик вправе учесть для целей налогообложения прибыли организаций только те расходы, осуществление которых не противоречит законодательству РФ.

# **Командировочные расходы. НДФЛ и взносы**

## **СУТОЧНЫЕ ПРИ ОДНОДНЕВНЫХ КОМАНДИРОВКАХ. НДФЛ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**

**(Письмо Минфина России от 17.05.2018 N 03-15-06/33309)**

### **1. Страховые взносы**

Поскольку выплаты, связанные с однодневной командировкой работника, нельзя квалифицировать как суточные, то оснований применять в отношении таких выплат п. 2 ст. 422 НК РФ в части их освобождения от обложения страховыми взносами не имеется.

В случае если указанные выплаты являются возмещением документально подтверждённых расходов работника, связанных со служебной командировкой, такие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами как фактически произведённые и документально подтверждённые целевые расходы на командировку.

В противном случае выплаты работнику, не подтверждённые документами на возмещение расходов в командировке, облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке на основании п. 1 ст. 420 НК РФ.

# Командировочные расходы. НДФЛ и взносы

## 2. Налог на доходы физических лиц

В соответствии с п. 3 ст. 217 НК РФ суточные не требуют документального подтверждения их использования. В отношении выплат, компенсирующих остальные расходы налогоплательщика, связанные с командировкой, для их освобождения от налогообложения требуется документальное подтверждение произведённых расходов.

Таким образом, если денежные средства, выплачиваемые работнику при направлении в однодневную командировку, не являются суточными, а относятся в соответствии со ст. 168 ТК РФ к иным расходам, связанным со служебной командировкой, произведённым работником с разрешения или ведома работодателя, суммы возмещения таких расходов могут быть учтены в составе доходов, освобождаемых от налогообложения, в полном объёме при наличии документального подтверждения произведённых за счёт указанных денежных средств расходов.