

**Дата:**

**28 сентября 2021 год.**

**Тема:**

**Расчеты с подотчетными лицами в 2021 году при направлении в командировку.**

**Спикер:**

**Татьяна Тарасова**

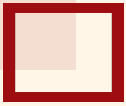
**Главный эксперт по налогам, бухучету, труду и заработной плате компании «Правовест Аудит»**

**[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)**

**+7 495 134-32-23**



# Служебная командировка

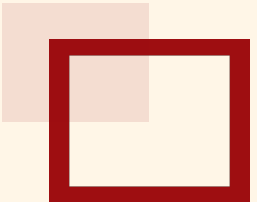


## **Нормативные акты**

**Гл. 24 ТК РФ ГАРАНТИИ ПРИ НАПРАВЛЕНИИ РАБОТНИКОВ  
В СЛУЖЕБНЫЕ КОМАНДИРОВКИ, ДРУГИЕ СЛУЖЕБНЫЕ ПОЕЗДКИ  
И ПЕРЕЕЗДЕ НА РАБОТУ В ДРУГУЮ МЕСТНОСТЬ**

**ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПОСТАНОВЛЕНИЕ  
от 13 октября 2008 г. N 749 ОБ ОСОБЕННОСТЯХ НАПРАВЛЕНИЯ РАБОТНИКОВ  
В СЛУЖЕБНЫЕ КОМАНДИРОВКИ**

**Инструкция Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 07.04.1988 N 62  
"О служебных командировках в пределах СССР»**



## **Статья 166 ТК РФ Понятие служебной командировки.**

Служебная командировка - поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются.

## **Поездка в ОП и в головной офис дистанционного работника**

### **Письмо Минтруда России от 17.11.2017 N 14-2/В-1012**

В соответствии с пунктом 3 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 N 749, поездка работника, направляемого в командировку на основании письменного решения работодателя в обособленное подразделение командирующей организации (представительство, филиал), находящееся вне места постоянной работы, также признается командировкой.

### **Письмо Минтруда России от 09.06.2017 N 14-2/ООГ-4733**

Поездка дистанционного работника в головной офис работодателя является служебной командировкой.



## **Поездка в головной офис в пределах населенного пункта**

### **Письмо Роструда от 15.07.2021 N ПГ/19582-6-1**

Под местом работы, которое обязательно должно быть указано в трудовом договоре, следует понимать именно населенный пункт, а все более детальные уточнения адреса работодателя являются условием трудового договора о рабочем месте, а не о месте работы.

Поэтому, полагаем, поездка работника в пределах административно-территориальных границ того населенного пункта, где он постоянно работает, командировкой не является.



## **Запрет направления в командировки.**

Трудовым кодексом РФ данный запрет установлен в отношении:

- беременных женщин;
- работников в возрасте до 18 лет (за исключением отдельных категорий). (ч. 1 ст. 259, ст. 268 ТК РФ, абз. 1 п. 14 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28.01.2014 N 1).

Работодатель может направить в командировку некоторых работников только при наличии их письменного согласия и отсутствии у них медицинских противопоказаний для служебной поездки.

К таким категориям работников относятся (ч. 2, 3 ст. 259, ст. 264 ТК РФ, абз. 2 п. 14 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28.01.2014 N 1):

- женщины, имеющие детей в возрасте до трех лет;
- матери, отцы, воспитывающие без супруга (супруги) детей в возрасте до пяти лет, опекуны детей указанного возраста, другие лица, воспитывающие детей в возрасте до пяти лет без матери;
- работники, имеющие детей-инвалидов;
- работники, осуществляющие уход за больным членом семьи в соответствии с медицинским заключением.

Запросить такое согласие следует письменно, составив документ в произвольной форме.

## **Выполнение работ (услуг) по договору ГПХ не может быть командировкой.**

К гражданско-правовым договорам о выполнении работ (оказании услуг) относят договор подряда (гл. 37 ГК РФ) и договор возмездного оказания услуг (гл. 39 ГК РФ). Договор может быть заключен организацией-заказчиком с исполнителем (организацией, физическим лицом, индивидуальным предпринимателем либо с физическим лицом).

Договором может быть предусмотрена (помимо вознаграждения за работы, услуги) обязанность заказчика компенсировать исполнителю понесенные и оплаченные им расходы, связанные с исполнением договора (п. п. 2, 4 ст. 709, ст. 783, п. п. 1, 4 ст. 421 ГК РФ). Например, расходы исполнителя на проезд любым видом транспорта, питание, проживание в гостинице, на мобильную связь, на необходимые материалы и т.д. Возмещение этих расходов может либо включаться в цену договора, либо оплачиваться отдельно - сверх цены. В договоре целесообразно указать конкретный перечень компенсируемых расходов и порядок их возмещения.



## **НДФЛ и страховые взносы с компенсации расходов при ГПХ.**

**Статья 217 НК РФ** не предусматривает возможности отнести данные выплаты к доходам, не облагаемым НДФЛ.

### **Письмо Минфина России от 28.09.2020 N 03-04-06/84695**

Перечень доходов, освобождаемых от обложения налогом на доходы физических лиц, содержится в статье 217 Кодекса.

Положений, предусматривающих освобождение от налогообложения сумм возмещения организацией физическим лицам, являющимся исполнителями по гражданско-правовым договорам, стоимости проезда к месту выполнения работ по таким договорам, питания и проживания в данном месте, статья 217 Кодекса не содержит, и указанные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

На сумму компенсации документально подтвержденных и фактически произведенных расходов исполнителя - обычного физического лица, осуществленных им при исполнении договора, не начисляются страховые взносы (пп. 16 п. 1 ст. 422 НК РФ, пп. 2 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ).

## **Определение срока командировки без проездных документов.**

**Письмо ФНС России от 24.11.2015 N СД-4-3/20427, Письма Роструда от 19.10.2015 N 2450-6-1**

При отсутствии проездных документов, документов по найму жилого помещения либо иных документов, свидетельствующих о заключении договора на оказание гостиничных услуг, для подтверждения срока пребывания в командировке работник представляет служебную записку и (или) иной документ, в котором должно содержаться подтверждение принимающей стороны (организации либо должностного лица) о сроке прибытия (убытия) работника к месту командирования (из места командировки). Это следует из абз. 4 п. 7 Положения о служебных командировках,.

## Оплата периода командировки

### Статья 167 ТК РФ Гарантии при направлении работников в служебные командировки

При направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение **места работы (должности) и среднего заработка**, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой.

### Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922

«Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

## Доплата до заработной платы

### **Письмо Минфина РФ от 14.09.2010 N 03-03-06/2/164**

Если доплаты до заработной платы как за фактически отработанное время сотрудникам, находившимся в командировке производственного характера, предусмотрены в локальном нормативном акте, то расходы по начислению подобных выплат могут учитываться в составе расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли организаций.

### **Письмо Минфина России от 28.04.2014 N 03-03-06/1/19699**

Если доплаты до оклада сотрудникам, находившимся в командировке производственного характера, предусмотрены в локальном нормативном акте (в трудовом и (или) коллективном договоре), то расходы по начислению подобных выплат могут учитываться в составе расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли организаций.

## Командировка в выходные и праздничные дни

### Ст.113 ТК РФ

Работа в выходные и нерабочие праздничные дни запрещается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

Привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится с их письменного согласия в случае необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или ее отдельных структурных подразделений, индивидуального предпринимателя.

до заработной платы как за фактически отработанное время сотрудникам, находившимся в командировке производственного характера, предусмотрены в локальном нормативном акте, то расходы по начислению подобных выплат могут учитываться в составе расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли организаций.

## Статья 153 ТК РФ

Работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере:

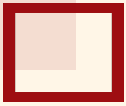
сдельщикам - не менее чем по двойным сдельным расценкам;

работникам, труд которых оплачивается по дневным и часовым тарифным ставкам, - в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки;

По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

### [Постановление КС РФ от 28.06.2018 N 26-П.](#)

При расчете повышенной оплаты за выход сотрудника на работу в выходные или праздники работодатель [обязан учитывать компенсационные и стимулирующие выплаты.](#)

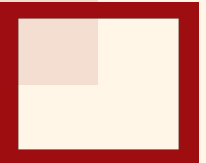


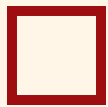
## **Вместо двойной оплаты дополнительный день отдыха**

**Ст.153 ТК РФ** По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

**"Рекомендации Федеральной службы по труду и занятости по вопросам соблюдения норм трудового законодательства, регулирующих порядок предоставления работникам нерабочих праздничных дней"**

Оплата выходного дня в одинарном размере означает, что работнику, получающему оклад, сверх оклада выплачивается одинарная дневная ставка. Заработная плата (оклад) в том месяце, когда используется день отдыха, не уменьшается. При этом не имеет значения, берет ли работник день отдыха в текущем месяце или в последующие.





## **Сколько бы сотрудник ни отработал в выходной, за это ему нужно дать полный день отдыха**

**Письмо Минтруда России от 21.01.2020 N 14-1/ООГ-327, Письмо Минтруда России от 21.02.2020 N 14-1/ООГ-1110**

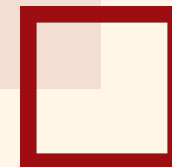
День отдыха за работу в выходной или праздник не влияет на зарплату.

Когда сотрудник берет день отдыха за работу в выходной или праздник, он трудится меньше нормы. При этом ему полагается полная зарплата. Правило действует независимо от того, когда сотрудник отдыхает - в текущем месяце или в последующие.

**Письмо Минтруда России от 07.10.2020 N 14-2/ООГ-15728**

Минтруд напомнил, что сотрудник может выбрать другой день отдыха за работу в выходной или в праздник. **Независимо от количества отработанных часов нужно предоставить полный день отдыха.**

При этом оплачивается труд в выходной или праздник пропорционально отработанному времени.





## **Командированный за границу - НДФЛ у нерезидента**

### **Письмо ФНС России от 30.07.2021 N БС-4-11/10830@**

Выплаты среднего заработка, производимые российской организацией при направлении работника в служебную командировку, не являются вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей за пределами Российской Федерации и относятся к доходам от источников в Российской Федерации.

Учитывая изложенное, доходы в виде среднего заработка, выплачиваемые российской организацией работникам, являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации, в соответствии с пунктом 1 статьи 224 Кодекса подлежат обложению налогом на доходы физических лиц по ставке 13 процентов либо 15 процентов (в зависимости от суммы дохода).

С учетом пункта 3 статьи 224 Кодекса **указанные доходы, полученные физическим лицом, не признаваемым налоговым резидентом Российской Федерации, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц по ставке в размере 30 процентов.**

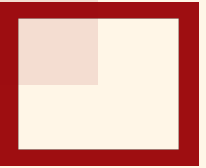
## **Статья 168 ТК РФ Возмещение расходов, связанных со служебной командировкой**

В случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

## **Письмо Минфина РФ от 07.03.2018 N 03-03-06/1/14620**

Документальным подтверждением командировочных расходов в целях налогообложения прибыли организаций является авансовый отчет работника с приложением к нему надлежащим образом оформленных оправдательных документов, подтверждающих осуществленные расходы.



**Работодатель должен возместить работнику расходы на проезд (абз. 2 ч. 1 ст. 168 ТК РФ, абз. 1 п. 11, п. п. 12, 22 Положения о служебных командировках):**

- к месту командировки (как на территории РФ, так и на территории иностранных государств) и обратно;
- из одного населенного пункта в другой, если работник командирован в несколько организаций, расположенных в разных населенных пунктах.

Указанные расходы включают (п. 12 Положения о служебных командировках):

- оплату проезда транспортом общего пользования к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти затраты;
- оплату услуг по оформлению проездных документов;
- оплату услуг по предоставлению в поездах постельных принадлежностей.

**Дата в проездном документе не совпадает с датой ее начала (окончания) командировки.**

**Письмо Минфина России от 21.10.2020 N 03-15-06/91634**

**Страховые взносы** - если дата начала (окончания) командировки в приказе организации о командировании не совпадает с датой отправления транспортного средства, указанной в проездном документе (датой прибытия командированного работника в место постоянной работы), то оплата организацией проезда работника к месту командировки (обратно к месту работы) не является компенсацией его расходов, связанных со служебной командировкой, и **облагается страховыми взносами** на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса как выплата в рамках трудовых отношений.

**НДФЛ** - если сразу после окончания командировки работнику предоставляется отпуск, который он проводит в месте командирования, имеет место получение работником экономической выгоды.

В этом случае оплата организацией за сотрудника обратного билета признается его доходом, полученным в натуральной форме. Стоимость указанного билета подлежит обложению НДФЛ в полном объеме в соответствии с положениями статьи 211 Налогового кодекса.

Если же, например, работник **остается в месте командирования, используя выходные или нерабочие праздничные дни**, оплата организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы **не приведет к возникновению у него экономической выгоды**.



**Дата в проездном документе не совпадает с датой ее начала (окончания) командировки.**

## **Налог на прибыль**

Оснований для возмещения работнику расходов на проезд из командировки в соответствии с ч. 1 ст. 168 ТК РФ у вас не возникает, так как день окончания командировки - это последний день перед отпуском. Вы не должны оплачивать работнику обратный билет из места проведения отпуска, поскольку в этом случае работник возвращается из отпуска, а не из командировки (Письма Роструда от 24.01.2020 N ПГ/37456-6-1, Минфина России от 20.11.2014 N 03-03-06/1/58868, от 30.01.2017 N 03-03-06/1/4364).

Таким образом, в случае, если сотрудник организации остается в месте командировки для проведения отпуска, расходы по оплате проезда сотрудника к постоянному месту работы не отвечают критериям признания расходов, предусмотренным статьей 252 НК РФ, так как организация в данном случае оплачивает возвращение сотрудника из места отпуска, а не из служебной командировки.

Следовательно, налогоплательщик не вправе учесть указанные расходы при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Аналогичный подход, по мнению Департамента, следует применять и в случае, если работник направляется к месту командировки для проведения отпуска раньше даты начала командировки.



## **Железнодорожный транспорт:**

### **Приказ Минтранса России от 21.08.2012 N 322**

"Об установлении форм электронных проездных документов (билетов) на железнодорожном транспорте"

Расходы на приобретение железнодорожного билета подтверждаются контрольным купоном электронного проездного документа, направляемым пассажиру в электронном виде в обязательном порядке.

### **Приказ Минтранса РФ от 08.11.2006 N 134**

"Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации"

Установить, что маршрут/квитанция электронного пассажирского билета и багажной квитанции (выписка из автоматизированной информационной системы оформления воздушных перевозок) является документом строгой отчетности и применяется для осуществления организациями и индивидуальными предпринимателями наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

## Воздушные перевозки:

### Приказ Минтранса России от 14.01.2019 N 7

#### **"О внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Министерства транспорта Российской Федерации по вопросу использования посадочного талона, оформленного в электронном виде"**

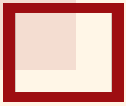
С 25 февраля не нужно распечатывать электронные посадочные талоны в тех аэропортах, где есть техническая возможность считать с них штрихкод и есть электронная база данных досмотра. Пока Минфин или ФНС не разъяснили, как применять новые правила к командировочным расходам, лучше просить работников, чтобы они по-прежнему распечатывали посадочный талон для простановки на нем штампа о досмотре. Такая возможность сохранится. Ведь распечаткой со штампом проще подтвердить затраты на проезд в командировку. Если ее нет, придется брать справку у авиакомпании о том, что сотрудник был на борту. А это отнимает больше рабочего времени.

### Письмо ФНС России от 11.04.2019 N СД-3-3/3409@

Несмотря на то что с 25 февраля этого года для прохождения предполетного досмотра можно не распечатывать посадочный талон, ФНС настаивает: для подтверждения перелета в первую очередь необходима распечатка со штампом. Если ее нет, можно взять у перевозчика справку, в которой подтверждается перелет. Кроме того, налоговики разрешают использовать и другие доказательства, не уточняя, какие именно.

Полагаем, проще всего в такой ситуации распечатать посадочный талон, чтобы при предполетном досмотре на нем поставили штамп. Для сбора других доказательств перелета потребуется больше времени.





## Воздушные перевозки - **важность посадочного талона**

### Письмо Минфина России от 28.02.2020 N 03-03-06/1/14640

При отсутствии штампа о досмотре на посадочном талоне налогоплательщику необходимо подтвердить факт потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки иным способом.

В случае невозможности получения штампа о досмотре на посадочном талоне организация может представить выданную авиаперевозчиком или его представителем справку, содержащую необходимую для подтверждения полета информацию.

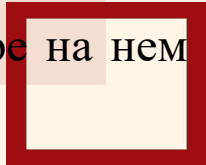
### Письмо Минфина России от 15.01.2021 N 03-03-06/1/1448

Если авиабилет приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), то оправдательными документами, подтверждающими расходы, являются сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета), в которой указана стоимость перелета, **посадочный талон, подтверждающий перелет подотчетного лица** по указанному в электронном авиабилете маршруту, соответствующие требованиям статьи 252 НК РФ

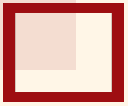
### Письмо ФНС России от 11.04.2019 N СД-3-3/3409@

ФНС настаивает: для подтверждения перелета в первую очередь необходима распечатка со штампом. Если ее нет, можно взять у перевозчика справку, в которой подтверждается перелет. Кроме того, налоговики разрешают использовать и другие доказательства, не уточняя, какие именно.

Полагаем, проще всего в такой ситуации распечатать посадочный талон, чтобы при предполетном досмотре на нем поставили штамп. Для сбора других доказательств перелета потребуется больше времени.







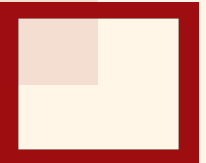
## Учет понесенных расходов при отмене командировки

### 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 отчетном (налоговом) периоде.

Таким образом, в случае отмены командировки налогоплательщик вправе учитывать понесенные им невозмещаемые расходы при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций при соответствии критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ, и при условии, что такие расходы не поименованы в статье 270 НК РФ.



## Городской общественный транспорт

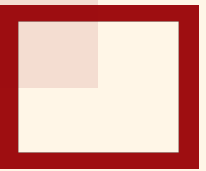
Проездные билеты (БСО), чеки ККТ, транспортные карты, формы которых утверждены управлением, комитетом или департаментом транспорта при муниципалитете или правительством субъекта РФ, контрольный купон формы КК-1 к транспортной карте формы БСК-2 для подтверждения внесения денежных средств за проезд в поездах пригородного сообщения (п. 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации", п. 5.1 Правил пользования наземным городским транспортом общего пользования (трамваями, троллейбусами, автобусами) в городе Москве, утвержденных Постановлением Правительства Москвы от 02.09.2008 N 797-ПП, Приложение N 2 к Приказу Минтранса России от 21.07.2016 N 202)

**Личный и служебный автомобиль (затраты на ГСМ, автомойку, парковку и пр.)**

Путевой лист или маршрутный лист, подтверждающие маршрут следования транспорта; счета, квитанции, чеки ККТ и иные документы (п. 2 ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ, п. 7 Положения N 749)

**Арендованный автомобиль**

Договор аренды, акт о передаче (возврате) автомобиля, счета, чеки ККТ и иные документы, подтверждающие размещение автомобиля на парковку, стоянку (п. 2 ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ, Письмо Минфина России от 29.11.2010 N 03-03-06/1/742)



## Такси.

Порядок и нормы возмещения расходов командированного на такси организация устанавливает в своем ЛНА, например в положении о командировках (ст. 168 ТК РФ).

Оплату такси учитывайте в налоговых расходах, не облагайте НДС и страховыми взносами (п. 2 ст. 422 НК РФ, Письма Минфина от 25.03.2020 N 03-03-07/23568, УФНС по г. Москве от 28.01.2019 N 13-11/011687@).

Документы, подтверждающие расходы на такси, - чек ККТ или квитанция.

## **Проживание.**

**Расходы на проживание в гостинице или арендованной квартире**, подтвержденные документально, учитывайте для налога на прибыль. НДС и страховые взносы на них не начисляйте (п. 3 ст. 217, пп. 12 п. 1 ст. 264, п. 2 ст. 422 НК РФ).

### **Постановление Правительства РФ от 09.10.2015 N 1085**

Об утверждении Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации"

П.28 Документы, подтверждающие расходы по проживанию в гостинице, - чек ККТ, счет гостиницы, другой платежный документ.

### **Письмо Минфина от 15.01.2016 N 03-03-07/803**

Если командированный жил в арендованной квартире, расходы подтвердят договор аренды квартиры и документ об оплате.

**Стоимость питания**, выделенную в счете гостиницы и возмещенную работнику, **не учитывайте в налоговых расходах, облагайте НДС и взносами** (пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ, Письмо Минфина от 14.10.2009 N 03-04-06-01/263)



## Суточные.

**Работодатель обязан выплатить работнику суточные** (абз. 3 п. 11, п. 25 Положения о служебных командировках, Письмо Минтруда России от 05.09.2013 N 14-2/3044898-4415):

- за каждый день пребывания в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также дни, проведенные в пути, в том числе время вынужденной остановки;
- за период нетрудоспособности, наступившей в командировке.

Размер суточных может быть любым, но должен быть определен в коллективном договоре или локальном нормативном акте (ч. 4 ст. 168 ТК РФ, абз. 2 п. 11, абз. 2 п. 16 Положения о служебных командировках).

## Письмо Минтруда России от 14.02.2013 N 14-2-291

В настоящее время на законодательном уровне не определены ни максимальные, ни минимальные размеры, которые ограничивали бы пределы расходов, закрепляемых на локальном уровне.

Следует отметить, что трудовое законодательство не устанавливает обязанности выплачивать расходы, связанные со служебной командировкой, всем работникам в одинаковом размере. Размер возмещения определяется исходя из финансовых возможностей организации. Работодатель вправе своим локальным нормативным актом предусмотреть дифференцированный размер данных расходов для работников, занимающих различные должности.



## **НДФЛ и страховые взносы с суточных:**

Предусмотрены предельные размеры суточных, которые не облагаются НДФЛ (абз.12 п.3 ст.217 НК РФ):

- не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ;
- не более 2 500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке.

Предусмотрены предельные размеры суточных, которые не облагаются НДФЛ (п.2 ст.422 НК РФ НК РФ):

- не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ;
- не более 2 500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке.

## Суточные при однодневной командировке.

### Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749

п.11 При командировках в местность, откуда работник исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

### Письмо Минфина России от 17.05.2018 N 03-15-06/33309

Страховые взносы - поскольку выплаты, связанные с однодневной командировкой работника, нельзя квалифицировать как суточные, то оснований применять в отношении таких выплат пункт 2 статьи 422 Кодекса в части их **освобождения от обложения страховыми взносами не имеется**.

Налог на доходы физических лиц - если денежные средства, выплачиваемые работнику при направлении в однодневную командировку, не являются суточными, а относятся в соответствии со статьей 168 Трудового кодекса к иным расходам, связанным со служебной командировкой, произведенным работником с разрешения или ведома работодателя, суммы возмещения таких расходов могут быть учтены в составе доходов, освобождаемых от налогообложения, в полном объеме **при наличии документального подтверждения** произведенных за счет указанных денежных средств расходов.



## Суточные при однодневной командировке.

### Письмо Минфина России от 03.11.2020 N 03-03-06/1/95840

При командировках в местность, откуда работник исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

На основании подпункта 12 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на командировки, в частности суточные и полевое довольствие.

При этом согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ в целях налогообложения прибыли организации расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, согласно пункту 49 статьи 270 НК РФ, **в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.**

## **Признание в расходах суточных в иностранной валюте.**

### **Письмо Минфина России от 14.04.2021 N 03-03-06/1/27875**

В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

При этом на основании подпункта 5 пункта 7 статьи 272 НК РФ датой осуществления командировочных расходов признается дата утверждения авансового отчета.

Учитывая изложенное, пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату выдачи подотчетных сумм для суточных в валюте, но признаваться расходы будут на дату утверждения авансового отчета.

## **НДФЛ с суточных в иностранной валюте.**

### **Письма Минфина России от 22.04.2016 N 03-04-06/23252, от 09.02.2016 N 03-04-06/6531**

Поскольку выплаты суточных производятся в рублях, а не в иностранной валюте, курс Банка России на дату выплаты суточных для целей обложения налогом на доходы физических лиц значения не имеет.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 223 Кодекса дата фактического получения дохода по налогу на доходы физических лиц определяется как последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки.

### **Письмо Минфина России от 21.03.2016 N 03-04-06/15509**

В соответствии с пунктом 6 статьи 223 Кодекса дата фактического получения дохода по налогу на доходы физических лиц определяется как последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки.

Таким образом, при определении налоговым агентом налоговой базы по выплаченным в иностранной валюте суточным суммы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату фактического получения

## Страховые взносы с суточных в иностранной валюте

### Письмо Минфина России от 16.03.2017 N 03-15-06/15230

В целях исчисления страховых взносов с сумм суточных, выплачиваемых работникам сверх 2500 рублей за каждый день нахождения в командировке за пределами территории Российской Федерации, пересчет в рубли суммы суточных, выплаченной работнику в иностранной валюте, осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату начисления указанной суммы суточных в пользу работника.

### Письмо Минфина России от 29.05.2017 N 03-15-06/32796

В целях исчисления страховых взносов с сумм суточных, выплачиваемых работникам сверх 2 500 рублей за каждый день нахождения в командировке за пределами территории Российской Федерации, пересчет в рубли суммы суточных, выплаченной работнику в иностранной валюте, осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату начисления указанной суммы суточных в пользу работника.

Днем начисления упомянутых сумм выплат в данной ситуации, по мнению Департамента, следует считать день утверждения авансового отчета, поскольку до указанной даты квалифицировать сумму аванса, выданного работнику, как командировочные расходы, включающие суточные, невозможно.

## Суточные в РСВ.

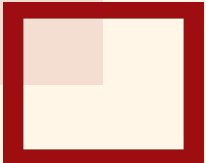
### Письмо ФНС России от 24.11.2017 N ГД-4-11/23829@

В соответствии с порядком заполнения расчета по страховым взносам (далее - Порядок), утвержденным приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@, при расчете сумм страховых взносов плательщики в соответствующих строках и графах приложения 1 и приложения 2 к разделу 1 Расчета отражают суммы выплат и иных вознаграждений, поименованные в пунктах 1 и 2 статьи 420 Кодекса.

Суммы выплат и иных вознаграждений, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Кодекса, в частности, суточные в пределах сумм, установленных Кодексом, также в соответствии с Порядком подлежат отражению в Расчете.

Таким образом, плательщиками в Расчете отражается база для исчисления страховых взносов, рассчитанная в соответствии со статьей 421 Кодекса как разность между начисленными суммами выплат и иных вознаграждений, которые включаются в объект обложения страховыми взносами в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 420 Кодекса, и суммами, не подлежащими обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Кодекса.

В случае если плательщиком суточные в пределах сумм, установленных Кодексом, не были учтены в ранее представленных расчетах, необходимо представить уточненные расчеты.



## Суточные в 6-НДФЛ

Суточные в пределах норм (не более 700 руб. для командировок по России и 2 500 руб. для зарубежных командировок) не учитывают в расчете, поскольку они не облагаются НДФЛ (п. 3 ст. 217 НК РФ, Письма ФНС России от 01.11.2017 N ГД-4-11/22216@, от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@ (вопрос N 4), от 23.03.2016 N БС-4-11/4901).

Сверхнормативные суточные отражаются в расчете 6-НДФЛ, поскольку в части превышения лимита они облагаются налогом (п. 1 ст. 210, п. 3 ст. 217 НК РФ).

## **Работник не отчитался по подотчетным суммам**

### **Статья 137. Ограничение удержаний из заработной платы**

Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться, для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой

### **Письмо Минтруда России от 23.10.2018 N 14-1/ООГ-8448**

Работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности или неправильно исчисленных выплат, и при условии, если работник не оспаривает основания и размеры удержания.

### **Письмо Минфина России от 01.02.2018 N 03-04-06/5808**

Налог на доходы физических лиц - организация может принять решение о необходимости возврата работником полученных под отчет денежных средств. В случае возврата работником полученных под отчет денежных средств доходов, подлежащих налогообложению, у работника возникать не будет.

Страховые взносы - непредставление работником работодателю авансового отчета об израсходованных в связи с командировкой суммах произведенные работнику, не могут рассматриваться как возмещающие расходы в связи с командировкой и подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

## Удержание неиспользованного аванса по командировке в случае увольнения

### Письмо Роструда от 24.01.2020 N ПГ/37606-6-1

Из абзаца третьего части второй статьи 137 ТК РФ следует, что удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой.

В случае, предусмотренном абзацем третьим части второй статьи 137 ТК РФ, работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности или неправильно исчисленных выплат, и при условии, если работник не оспаривает оснований и размеров удержания (часть третья статьи 137 ТК РФ).



# Разъездной характер работ

**Статья 168.1 ТК РФ** Возмещение расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, а также с работой в полевых условиях, работами экспедиционного характера  
Работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, а также работникам, работающим в полевых условиях или участвующим в работах экспедиционного характера, работодатель возмещает связанные со служебными поездками:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие);
- иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников, указанных в части первой настоящей статьи, а также перечень работ, профессий, должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения указанных расходов могут также устанавливаться трудовым договором.

Письма Минфина России от 23.03.2021 N 03-04-06/20746, от 24.02.2021 N 03-04-06/12696

### Страховые взносы.

Если в коллективном договоре, соглашении, локальном нормативном акте или трудовом договоре с работником установлено, что его работа по занимаемой должности носит разъездной характер, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов работника, связанных с его служебными поездками, **не облагаются страховыми взносами в случае их документального подтверждения.**

В случае отсутствия подтверждающих расходы документов суммы указанных выплат, произведенных в пользу работника, не могут признаваться компенсационными и, следовательно, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

### НДФЛ.

если работа физических лиц по занимаемой должности носит разъездной характер и это отражено в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками таких категорий работников, производимые в соответствии со статьей 168.1 Трудового кодекса, **не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании пункта 1 статьи 217 Кодекса в случае их документального подтверждения.**

При отсутствии документов, подтверждающих расходы сотрудников, теряется компенсационный характер данных выплат и указанные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.



АКЦИЯ ДО 31 октября 2021 г.



## АУДИТ, КОНСАЛТИНГ И ПОЛЕЗНЫЕ БОНУСЫ!



КОНСАЛТИНГ В ТЕЧЕНИЕ  
ДОГОВОРА НА АУДИТ

Бонусные часы - 0 р.



АКТУАЛИЗАЦИЯ РАЗДЕЛА  
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 2021

Любой на выбор - 0 р.



НАЛОГОВЫЕ  
ЮРИСТЫ

Горячая линия - безлимитно



ПОВЫШЕНИЕ  
КВАЛИФИКАЦИИ

40 час ИПБР в подарок



ПРАКТИКА  
ПРИМЕНЕНИЯ

новых ФСБУ 2021/2022



ПЕРСОНАЛЬНЫЙ  
СЕРТИФИКАТ

об аудите

УЗНАЙТЕ ЗА 1 МИНУТУ

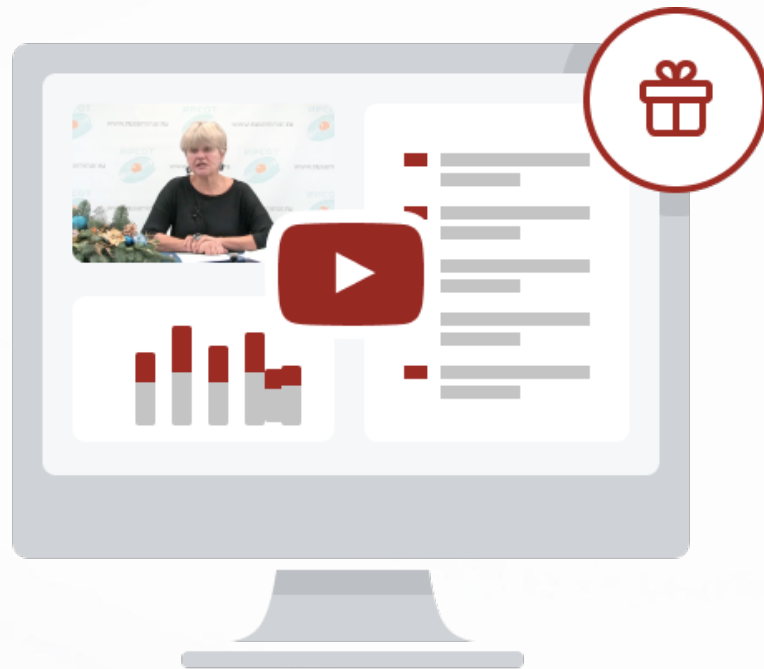
**ЦЕНУ  
АУДИТА**



АКГ «Правовест Аудит»

**16 место RAEX**

**+7 (495) 134-32-23**  
pravovest-audit.ru



**Бесплатно** ~~10 500 ₺~~

## **БОНУС ДЛЯ УЧАСТНИКОВ ВЕБИНАРА**

**Видеокурс Ирины Лихникевич  
«ФСБУ 5/2019 «Запасы»  
практическое применение с  
1 января 2021 года»**

Наведите камеру  
телефона,  
перейдите  
по ссылке и  
подпишитесь на  
нашу рассылку





ПРАВОВЕСТ

Аудит. Налоги. Юристы

удит

## КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:

 +7 (495)134-32-23

## Менеджеры департамента развития:


Артемова Ольга; Лутицкая Алиса

 [admin@pravovest-audit.ru](mailto:admin@pravovest-audit.ru)

 + 7 (903) 669-51-90

 [cons@wiseadvice.ru](mailto:cons@wiseadvice.ru)

 +7 (996)966-32-63

 115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ  
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211

 [pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)

