



Общество с ограниченной ответственностью «Центр повышения квалификации руководящих работников и специалистов «Эрудит»

220116, г. Минск, пр. Имени Газеты «Правда», д. 11б

www.erudite.by

e-mail: info2015@erudite.by

380-26-03

207-48-62

vel +375-44-78-79-000



Присоединяйтесь
к нам в соц.сетях!



vk.com/nalogiifinansy

fb.com/erudite.by

ok.ru/nalogiifinansy

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ

Вы узнаете как учитываются при налогообложении расходы:

- ✓ по найму жилья;
- ✓ по проезду по тарифам бизнес-класса и на такси;
- ✓ при направлении в командировку водителей, осуществляющих международные автомобильные перевозки

- 1 -

В 2019 г., как и в 2018 г., в пределах установленных законодательством норм (размеров):

- командировочные расходы учитываются при исчислении налога на прибыль;
- их возмещение освобождается от налогообложения при исчислении подоходного налога (подп. 1.1 ст. 171, ч. 3 п. 4 ст. 208 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК); подп. 1.6 ст. 131, ч. 3 подп. 1.3 ст. 163 НК в редакции, действовавшей в 2018 г.).

23 марта 2019 г. вступило в силу Положение о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.03.2019 № 176 (далее — Положение № 176 и Постановление № 176 соответственно).

Обратите внимание!

В соответствии с разъяснением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, опубликованным в разделе «Новости» на его официальном сайте (<http://mintrud.gov.by>), Постановление № 176 распространяет свое действие

на отношения, возникшие с 23 марта 2019 г., т. е. в отношении работников, направленных в служебные командировки начиная с указанной даты.

Письмом Министерства финансов Республики Беларусь от 07.06.2019 № 5-1-30/193, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 07.06.2019 № 2-2-2-10/01283, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 07.06.2019 № 1-2-12/2271 «Об отдельных видах командировочных расходов» (далее — Письмо) разъяснено, как учитываются при исчислении налога на прибыль и подоходного налога отдельные виды командировочных расходов.

ОПЛАТА УСЛУГ ПО ОРГАНИЗАЦИИ КОМАНДИРОВКИ

При направлении работника в служебную командировку наниматель вправе заключить договор с организацией, оказывающей туристические услуги, или иным субъектом хозяйствования (исполнителем), в соответствии с которым последний фактически оплачивает:

- расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно;
- счета по найму жилого помещения;
- другие расходы, связанные с организацией служебной командировки.

Наниматель возмещает (оплачивает) исполнителю указанные расходы, а также выплачивает ему вознаграждение на основании акта выполненных работ.

Расходы на выплату вознаграждения исполнителя в состав командировочных расходов не включаются, но в том случае, если они были объективно необходимы и обоснованы, *могут быть учтены при налогообложении прибыли в составе затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг)* как расходы по оплате услуг сторонней организации. Для этого необходимо, чтобы в актах выполненных работ была указана величина вознаграждения исполнителя.

Расходы на оплату проезда, найма жилого помещения и другие, возмещаемые исполнителю, относятся к командировочным расходам. Их *можно включить* при исчислении налога на прибыль в состав нормируемых затрат, учитываемых при налогообложении, только при наличии:

- в акте выполненных работ, счете или ином документе детальной расшифровки по видам расходов в их стоимостном выражении;
- всех сопутствующих сделке первичных учетных документов (их заверенных копий), подтверждающих произведенные исполнителем расходы (оплату проезда к месту служебной командировки и обратно, найма жилого помещения и других расходов, связанных с организацией поездки).

Пример 1.

Организация заключила договор с организацией, оказывающей туристические услуги (туроператором), на оказание комплекса услуг по

организации командировки, который включает в себя авиаперелет, бронирование номера и проживание в гостинице, медицинскую страховку. Расходы были оплачены туроператором организациям, непосредственно оказывающим услуги, из средств, перечисленных на его счет организацией.

В акте выполненных работ, представленном туроператором, указана полная стоимость комплекса услуг, а также отдельно выделены стоимость авиаперелета, услуг по бронированию номера и проживанию в гостинице, оформлению медицинской страховки, размер вознаграждения туроператора. Кроме того, к акту приложены все сопутствующие сделке первичные учетные документы, подтверждающие произведенные исполнителем расходы.

В данной ситуации организация имеет право включить в состав затрат, учитываемых при определении облагаемой налогом прибыли, в соответствии с актом выполненных работ:

- вознаграждение туроператора (как расходы на оплату услуг сторонней организации);
- командировочные расходы, оплаченные туроператором за счет средств организации.

При отсутствии детальной расшифровки оказанных услуг расходы **не включаются** в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли, т. к. не представляется возможным установить связь произведенных затрат с производственной деятельностью организации.

Пример 2.

Для обеспечения выезда и пребывания работника в стране командирования был заключен договор с туроператором на оказание комплекса услуг по организации деловой поездки, который включает в себя визовую поддержку, проживание в гостинице, медицинскую страховку. В акте выполненных работ, представленном туроператором, указана только полная стоимость комплекса услуг, т. е. стоимость услуг по визовой поддержке, проживанию в гостинице, оформлению медицинской страховки, а также размер вознаграждения туроператора отдельно не выделены. Другие документы, подтверждающие вышеуказанные расходы, отсутствуют.

В этой ситуации организация не может включить в состав затрат, учитываемых при налогообложении, стоимость комплекса услуг, предоставленных туроператором согласно договору и акту выполненных работ, т. к. она указана в акте выполненных работ общей суммой.

РАСХОДЫ ПО НАЙМУ ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ

Порядок возмещения расходов по найму жилого помещения установлен в пп. 15, 16, 18 и 19 Положения № 176. В табл. 1 представлен порядок возмещения данных расходов в том случае, если работником не были представлены подтверждающие документы.

Таблица 1. Порядок возмещения расходов по найму жилого помещения без представления подтверждающих документов

Вид командировки	Порядок возмещения расходов по найму
В пределах Республики Беларусь	Расходы возмещаются в размерах, установленных в приложении 1 к Положению № 176 (руб. в сутки): <ul style="list-style-type: none">• в областных центрах и г. Минске — 50;• в районных центрах — 25;• в остальных населенных пунктах — 20
За границу	Расходы возмещаются в размерах, установленных в приложении 2 к Положению № 176 (некоторым лицам данная норма увеличивается на 50 %)

- 4 -

К сведению.

Возмещение расходов на проживание осуществляется с даты прибытия к месту командировки и по дату выбытия из него. При отсутствии подтверждающих документов дата прибытия к месту командировки и дата отъезда (выбытия) из него определяются нанимателем.

Пунктом 15 Положения № 176 предусмотрено, что если расходы по найму жилого помещения при командировании в пределах Республики Беларусь превышают размеры, установленные в приложении 1 к Положению № 176, то возмещение данных расходов производится нанимателем *на основании подтверждающих документов*, но не выше стоимости одноместного номера в гостинице проживания.

Размер возмещения расходов по найму жилого помещения определяется по стоимости *номера первой категории*.

Словарь.

Номер первой категории — это номер в средстве размещения, состоящий из одной жилой комнаты с одной/двумя кроватями, с полным санузлом (ванна/душ, умывальник, унитаза), рассчитанный на проживание одного-двух человек.

Таким образом, при возмещении расходов по найму жилого помещения при командировании в пределах Республики Беларусь необходимо представлять подтверждающие документы только в том случае, если возмещаемая сумма превышает размеры, которые определены в приложении 1 к Положению № 176.

В Письме установлено, что при исчислении налога на прибыль в состав нормируемых затрат включаются возмещаемые нанимателем расходы по найму жилого помещения в размерах:

- установленных в приложениях 1 и 2 к Положению № 176, в т. ч. и при наличии у нанимателя документов, подтверждающих расходы по найму жилого помещения на меньшую сумму;

Пример 3.

Работник был направлен в командировку из г. Минска в г. Москва на период с 11 по 12 июля 2019 г. Он представил документы, подтверждающие расходы по найму жилого помещения в размере 50 долл. США. Согласно проездным документам работник прибыл в г. Москва 11 июля, а выбыл в г. Минск 12 июля. Расходы на проживание необходимо возместить за 2 дня в размере 280 долл. США (140 долл. США × 2 дня). Данная сумма полностью включается в состав нормируемых затрат.

- превышающих, установленный в приложении 1 к Положению № 176, при командировках в пределах Республики Беларусь на основании *подтверждающих документов*, но не выше стоимости одноместного номера в гостинице проживания.

Пример 4.

Работник был командирован из г. Минска в г. Брест на период с 24 по 26 июля 2019 г. Он представил документы, подтверждающие расходы по проживанию в одноместном номере первой категории в гостинице в размере 190 руб. На основании норм, установленных в приложении 1 к Положению № 176, за 3 суток работнику без представления подтверждающих документов возмещается 150 руб. (50 руб. × 3 суток). В состав нормируемых затрат включается сумма, равная 190 руб.

РАСХОДЫ ПО ПРОЕЗДУ К МЕСТУ СЛУЖЕБНОЙ КОМАНДИРОВКИ И ОБРАТНО БИЗНЕС-КЛАССОМ

Порядок возмещения расходов по проезду установлен пп. 9–11 и 13 Положения № 176. Так, согласно ч. 1 подп. 9.1.2 Положения № 176 при командировании за границу работникам (за исключением *должностных лиц, входящих в состав Совета Министров Республики Беларусь*) расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно возмещаются при представлении подтверждающих документов (билетов) по любым тарифам, *за исключением тарифов бизнес-класса*.

При этом в ч. 2 подп. 9.1.2 Положения № 176 определено, что нанимателем расходы командированным работникам по проезду железнодорожным, воздушным и водным транспортом *могут быть возмещены по тарифам бизнес-класса*. Такое возмещение производится:

- при условии производственной необходимости и экономической целесообразности приобретения таких билетов;
- только с разрешения нанимателя;
- при наличии подтверждающих документов.

Решения нанимателя о приобретении билетов по указанному тарифу не требуется в случае изменения условий командирования, в т. ч. сроков и места командировки, когда работник вынужден приобретать за границей билеты по тарифам бизнес-класса (для следования по измененному маршруту либо возвращения к месту постоянной работы ранее либо позднее первоначально установленного срока)¹.

Также следует учитывать то, что стоимость проезда железнодорожным и водным транспортом в *странах Азии, Африки и Южной Америки* возмещается всем командированным работникам по тарифам бизнес-класса².

При соблюдении данных правил, установленных в Положении № 176, возмещаемые по тарифам бизнес-класса расходы по проезду при командировании за границу *учитываются в составе нормируемых затрат*.

Пример 5.

Работник был командирован из г. Минска в г. Санкт-Петербург (Российская Федерация) на период с 23 по 31 июля 2019 г. В связи с производственной необходимостью срок командирования был изменен, работнику потребовалось срочно вернуться в г. Минск 26 июля. Он приобрел билет на самолет по тарифам бизнес-класса. В данном случае решения нанимателя о приобретении такого билета не требовалось. Его стоимость включается в состав затрат, учитываемых при исчислении налога на прибыль.

¹ Часть 3 подп. 9.1.2 Положения № 176.

² Часть 4 подп. 9.1.2 Положения № 176.

Обратите внимание

Каких-либо ограничений, связанных с возмещением расходов по проезду по тарифам бизнес-класса при командировании в пределах Республики Беларусь, Положением № 176 не предусмотрено.

РАСХОДЫ ПО ПРОЕЗДУ НА ТАКСИ

При командировании за границу работнику возмещаются расходы по проезду на такси до вокзала, аэропорта или пристани, а также с вокзала, аэропорта или пристани к месту отправления, назначения и пересадок на внутренних линиях железнодорожного, воздушного, водного, автомобильного транспорта³.

Согласно ч. 2 п. 14 Положения № 176 нанимателю также предоставлено право на возмещение командированному работнику расходов на такси при поездках в пределах места командировки за границей на основании подтверждающих документов.

Обратите внимание

Расходование полученных под отчет денежных средств обязано носить целевой характер, т. е. все расходы, произведенные в служебной командировке, в т. ч. на проезд на такси, должны быть обоснованными.

Таким образом, при командировании за границу в состав нормируемых затрат включаются возмещаемые расходы по проезду на такси:

- до вокзала, аэропорта или пристани, а также с вокзала, аэропорта или пристани к месту отправления, назначения и пересадок на внутренних линиях железнодорожного, воздушного, водного, автомобильного транспорта;
- в месте служебной командировки (возмещаются по решению нанимателя при производственной необходимости и экономической целесообразности возмещения).

Пример 6.

Работник был командирован в г. Варшаву на период с 29 по 31 июля. По решению нанимателя ему возмещается стоимость проезда на такси в пригород Варшавы, необходимость которого работник обосновал (общественный транспорт в указанный промежуток времени в этот район не ходил). Данные расходы включаются в состав нормируемых затрат.

Обратите внимание!

При командировании в пределах Республики Беларусь оплата проезда на такси осуществляется за счет суточных и возмещению не подлежит.

³ Подпункт 9.1.2 Положения № 176.

РАСХОДЫ ПРИ НАПРАВЛЕНИИ В КОМАНДИРОВКУ ВОДИТЕЛЕЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ МЕЖДУНАРОДНЫЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ПЕРЕВОЗКИ

Для водителей, осуществляющих международные автомобильные перевозки (за исключением международных автомобильных перевозок для собственных нужд организации), предусмотрено нормированное возмещение расходов по найму жилого помещения и за проживание вне места жительства (суточных) в виде **общей выплаты** без представления подтверждающих документов. Размеры и порядок расчета такой выплаты определяются нанимателем. Возмещение производится за каждые сутки.

Особенности возмещения командировочных расходов таким лицам, установленные гл. 7 Положения № 176, представлены в табл. 2.

Таблица 2. Порядок возмещения командировочных расходов водителям, осуществляющим международные автомобильные перевозки

Возмещаемые расходы	Порядок возмещения при командировании	
	в пределах Республики Беларусь	за границу
Расходы не превышают размер общей выплаты, определенный нанимателем		
По найму жилого помещения	Возмещаются в виде общей выплаты. Ее величина может составлять не более 5-кратного размера, но не менее однократного размера суточных, установленного в приложении 1 к Положению № 176	Возмещаются в виде общей выплаты. Ее величина может составлять до 150 евро включительно, но не менее 25 евро
За проживание вне места жительства (суточные)		
Расходы по найму жилого помещения за границей превышают размер общей выплаты, определенный нанимателем		
По найму жилого помещения	Возмещаются на основании подтверждающих документов в размерах, установленных в ч. 2 п. 15 Положения № 176 (не превышающих стоимости одноместного номера в гостинице)	Возмещаются на основании подтверждающих документов в размерах, не превышающих установленные для страны пребывания в приложении 2 к Положению № 176
За проживание вне места жительства (суточные)	Возмещаются в размере, установленном в приложении 1 к Положению № 176	Возмещаются в размерах, установленных для страны пребывания в приложении 2 к Положению № 176

В Письме разъяснено, что оплата расходов по найму жилого помещения и суточных, производимая командированным водителям, осуществляющим международные автомобильные перевозки, в виде общей выплаты без представления подтверждающих документов в пределах размеров, предусмотренных п. 37 Положения № 176, подлежит освобождению от подоходного налога⁴.

Пример 7.

Организация, осуществляющая международные автомобильные перевозки, направила водителя в командировку на период с 15 по 17 июля 2019 г. по маршруту Минск — Варшава (Польша) — Минск.

Согласно заданию на командировку водитель должен загрузиться в Минске 15 июля и в этот же день выехать в Варшаву, 16 июля пересечь границу, прибыть в Варшаву и разгрузить груз. В Варшаве предусмотрена ночевка. Дата пересечения границы и прибытия в Минск — 17 июля.

Локальным нормативным правовым актом наниматель установил следующие размеры общей выплаты в сутки командированным водителям-международникам:

- при нахождении в пределах Беларуси — 45 руб. (не более 5-кратного размера суточных, установленных в приложении 1 к Положению № 176 (9 руб. × 5));*
- при нахождении за границей (для всех стран) — 150 евро.*

Размер общей выплаты в рассматриваемом случае составит:

- за 15 июля (время нахождения в пределах Республики Беларусь) — 45 руб.;*
- за 16 июля (время нахождения за границей) — 150 евро;*
- за 17 июля (день пересечения границы и прибытия в Минск) — 150 евро.*

Расходы по найму жилого помещения за границей согласно подтверждающим документам не превысили размер общей выплаты, определенный нанимателем.

Общая выплата в полном размере подлежит освобождению от подоходного налога.

РЕЗЮМЕ

1. Затраты на выплату вознаграждения организации, оказывающей туристические услуги, или иному субъекту хозяйствования (исполнителю) за организацию служебной командировки в состав командировочных расходов не включаются, но при условии их объективной необходимости и обоснованности могут быть включены в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли, как расходы на оплату услуг сторонней организации. Для этого необходимо, чтобы в актах выполненных работ была указана величина вознаграждения исполнителя.

Расходы по оплате проезда, найму жилого помещения и т. д., возмещаемые исполнителю, относятся к командировочным расходам. Их можно учесть в затратах только при наличии детальной расшифровки оказанных услуг по видам расходов в их стоимостном выражении, а также всех сопутствующих сделке

⁴ Абзацы 2 и 3 ч. 3 п. 4 ст. 208 НК.

первичных учетных документов (их заверенных копий), подтверждающих произведенные исполнителем расходы.

2. Расходы по найму жилья возмещаются командированному работнику без представления подтверждающих документов в размерах, установленных в приложениях 1 и 2 к Положению № 176, в т. ч. при наличии документов, подтверждающих расходы по найму жилья на меньшую сумму, и учитываются в составе нормируемых затрат.

3. Возмещение расходов по проезду по тарифам бизнес-класса при командировании за границу производится при условии производственной необходимости и экономической целесообразности таких расходов. Оно осуществляется только с разрешения нанимателя при наличии подтверждающих документов.

4. Расходы по проезду на такси в пределах места командировки за границей могут быть возмещены командированному работнику на основании подтверждающих документов по решению нанимателя. При командировании в пределах Республики Беларусь оплата проезда на такси осуществляется за счет суточных и возмещению не подлежит.

5. Водителю, осуществляющему международные автомобильные перевозки, расходы по найму жилого помещения и суточные возмещаются за каждые сутки в виде общей выплаты без представления подтверждающих документов в размерах, установленных п. 37 Положения № 176. Такие выплаты освобождаются от подоходного налога.

- 10

*Материал подготовлен Консультационным отделом
ООО «Аудиторский центр «Эрудит»*

Еще больше актуальных новостей законодательства, сложных вопросов-ответов из нашей аудиторской практики здесь:

ВКонтакте	Instagram	Одноклассники	Facebook
vk.com/nalogiifinansy	instagram.com/nalogi_finansy	ok.ru/nalogiifinansy	fb.com/erudite.by

ПОДПИСАТЬСЯ НА РАССЫЛКУ

(еженедельные актуальные новостные рассылки)

КОНТАКТЫ

Руководитель центра +375-44-78-79-000, +375-17-380-26-03

Менеджеры центра 207-48-62, факс: 207-98-64

info2015@erudite.by