

Вопрос:

Учет и налогообложение расходов по однодневной командировке сотрудника (билеты, такси, питание, суточные и иные компенсации).

Ответ:

По нашему мнению, при наличии внутренних документов по командировке (положение о командировках с предусмотренными выплатами по однодневной командировке, приказа о цели сроках командировки, отчета по результатам командировки и т.п.), подтверждающих их экономическую обоснованность, организация расходы в виде суточных, на билеты и такси (при наличии первичных документов) может учитывать в составе расходов на командировку по счетам (20,26, 44 и т.п.), используемым в организацией. Однако с выплат суточных необходимо будет исчислить страховые взносы.

Затраты на питания можно учитывать по счету 91.2 как прочие расходы не принимаемые при расчете налога на прибыль.

Данный вывод основан на следующем:

При направлении работника в однодневную командировку на территории РФ суточные ему не выплачиваются. Это следует из п. п. 11, 20 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749. Однако, работодатель должен возместить расходы, связанные в том числе с однодневной служебной командировкой, при представлении работником документов, подтверждающих эти расходы (ст. 168 ТК РФ, п. п. 11, 24 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749).

Налогоплательщик вправе учесть расходы, связанные с возмещением затрат, произведенных работником, находящимся в служебной однодневной командировке (в том числе суточные), в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ (Письма от 21.05.2013 № 03-03-06/1/18005, от 27.05.2013 № 03-03-06/1/18953, от 01.08.2013 № 03-03-06/1/30805). При этом данные расходы должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены.

Подтверждением фактического срока пребывания работника в служебной командировке могут являться любые первичные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, которые свидетельствуют о факте нахождения работника в пути к месту командирования и обратно. Об этом сказано в Письме Минфина России от 26.05.2015 № 03-03-05/30168.

Значит, при однодневных командировках компаниям выгоднее выплачивать не суточные, а компенсацию дополнительных расходов. Этую выплату целесообразно предусмотреть в трудовом или коллективном договоре, положении о служебных командировках либо ином локальном акте (ч. 4 ст. 168 ТК РФ и абз. 2 п. 11 Положения о командировках). В этом же документе устанавливают размер компенсации (если она фиксированная) или прописывают порядок его определения.

С выплаты суточных (компенсации) по однодневным командировкам необходимо уплаты страховые взносы. Так, по мнению специалистов ФСС РФ (Письмо от 02.07.2013 № 15-03-14/05-6357), расходы страхователя при направлении работника в однодневную командировку не являются суточными независимо от основания их выплаты, в связи с чем, такие суммы подлежат включению в базу для начисления страховых взносов. В Письме от 28.11.2013 № 14-2-242 Минтруд России поддерживает данную позицию, отмечая, что выплаты работникам при однодневных командировках суточными не являются, а от обложения взносами согласно п. 2 ст. 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ освобождены именно суточные, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы. Иные расходы, произведенные

Возмещенные сотруднику затраты, произведенные им в однодневной командировке, организация сможет учесть в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, при их документальном подтверждении (Письма Минфина России от 26.05.2015 № 03-03-06/30062, от 01.08.2013 № 03-03-06/1/30805, от 27.05.2013 № 03-03-06/1/18953, от 21.05.2013 № 03-03-06/1/18005).