



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

**Командировка: авансовый
отчет и подотчетные деньги**

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001,500-717
www.jurkomp.ru



Вопрос 1. «Подотчетные деньги при командировке»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 41, 420
- ТК РФ, статьи 136, 137, 138, 240, 243, 392
- КоАП РФ, статья 15.1
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"
- ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н
- Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У "О правилах наличных расчетов"
- Указание Банка России от 19.06.2017 N 4416-У "О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
- Письмо Минфина России от 16.12.2019 N 03-04-06/98341
- Письмо Минфина России от 01.02.2018 N 03-04-06/5808
- Письмо Минфина России от 06.10.2017 N 03-03-06/1/65253
- Письмо Минфина России от 21.07.2017 N 09-01-07/46781
- Письмо Минфина России от 24.06.2016 N 03-03-06/1/36877
- Письмо Минфина России от 25.08.2014 N 03-11-11/42288
- Письмо Минфина России от 22.08.2014 N 03-04-06/42105
- Письмо Минфина России от 08.08.2012 N 03-03-07/37
- Письмо Минфина России от 24.09.2009 N 03-03-06/1/610
- Письмо Минтруда России от 12.12.2014 N 17-3/В-609
- Письмо Роструда от 07.10.2019 N ПГ/25778-6-1
- Письмо Банка России от 09.07.2020 N 29-1-1-ОЭ/10561
- "Об обложении страховыми взносами отдельных видов выплат", Приложение к письму ФСС РФ от 14.04.2015 N 02-09-11/06-5250
- Информация ФСС РФ "Страховые тарифы, взносы, резервы"
- Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 16.12.2019 N Ф10-5137/2019
- Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 17.04.2019 N Ф04-692/2019 по делу N А81-2117/2018
- Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 14.07.2016 N Ф07-5021/2016 по делу N А66-8581/2015
- Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 21.06.2017 по делу N А69-3321/2016
- Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 21.01.2016 N 04АП-7013/2015

Выдержки из нормативных документов

ВЫДАЕМ ДЕНЬГИ ПОД ОТЧЕТ НА БАНКОВСКУЮ КАРТУ

Письмо Минфина России от 21.07.2017 N 09-01-07/46781

... денежные средства, выдаваемые организациями под отчет своим сотрудникам, могут перечисляться на банковские "зарплатные" карты этих сотрудников для осуществления операций, связанных:



с оплатой расходов организаций по поставкам товаров, выполнению работ, оказанию услуг;
с командировочными расходами;
с компенсацией сотрудникам документально подтвержденных расходов.

Письмо Минфина России от 24.06.2016 N 03-03-06/1/36877

Согласно пункту 3.1 Положения Банка России от 24.12.2004 N 266-П "Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт" при совершении операции с использованием платежной карты составляются документы на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Документ по операциям с использованием платежной карты является основанием для осуществления расчетов по указанным операциям и (или) служит подтверждением их совершения. Такими документами на бумажном носителе могут быть слип, квитанция электронного терминала и другие аналогичные документы, свидетельствующие о факте совершения операции.

Письмо Минфина России от 25.08.2014 N 03-11-11/42288

Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство в целях минимизации наличного денежного обращения, а также принимая во внимание нецелесообразность выдачи карт организации каждому сотруднику, направляемому в командировку, и специфику осуществления расходов, связанных с компенсацией сотрудникам документально подтвержденных расходов, считают возможным перечисление средств на банковские счета физических лиц - сотрудников организаций в целях осуществления ими с использованием карт физических лиц, выданных в рамках "зарплатных" проектов, оплаты командировочных расходов и компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов.

Кроме того, в платежном поручении следует указать, что перечисленные средства являются подотчетными, при этом организации необходимо получить от сотрудника письменное заявление о перечислении подотчетных сумм на его личную банковскую карту с указанием реквизитов, а сотруднику к авансовому отчету необходимо приложить документы, подтверждающие оплату банковской картой.

Письмо Минфина России от 25.08.2014 N 03-11-11/42288

Учитывая положения статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", при перечислении денежных средств на личные банковские карты сотрудников для оплаты хозяйственных нужд (товаров, материалов) в нормативном акте, определяющем учетную политику организации, следует предусмотреть положения, определяющие порядок расчетов с подотчетными лицами.

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Статья 8

1. Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

КАК ОФОРМИТЬ ВЫДАЧУ ДЕНЕГ ПОД ОТЧЕТ НА КАРТУ

Статья 136 ТК РФ

Заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо переводится в кредитную организацию, указанную в заявлении работника, на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором. Работник вправе заменить кредитную организацию, в которую должна быть переведена заработная плата, сообщив в



письменной форме работодателю об изменении реквизитов для перевода заработной платы не позднее чем за пятнадцать календарных дней до дня выплаты заработной платы.

Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"

Статья 1.1

расчеты - прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием ставок, интерактивных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей. В целях настоящего Федерального закона под расчетами понимаются также прием (получение) и выплата денежных средств в виде предварительной оплаты и (или) авансов, зачет и возврат предварительной оплаты и (или) авансов, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг (включая осуществление ломбардами кредитования граждан под залог принадлежащих гражданам вещей и деятельности по хранению вещей) либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги;

Статья 1.2

1. Контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом.

Письмо Минфина России от 06.10.2017 N 03-03-06/1/65253

Согласно пункту 3.1 Положения Банка России от 24.12.2004 N 266-П "Об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием" при совершении операции с использованием платежной карты составляются документы на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Документ по операциям с использованием платежной карты является основанием для осуществления расчетов по указанным операциям и (или) служит подтверждением их совершения. Такими документами на бумажном носителе могут быть слип, квитанция электронного терминала и другие аналогичные документы, свидетельствующие о факте совершения операции.

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

Статья 136 ТК РФ

...работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника:

- 1) о составных частях заработной платы...
- 2) о размерах иных сумм, начисленных работнику...
- 3) о размерах и об основаниях произведенных удержаний;
- 4) об общей денежной сумме, подлежащей выплате.

Форма расчетного листка утверждается работодателем ...

Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

6.3. Для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.



Указание Банка России от 19.06.2017 N 4416-У "О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

1. На основании статьи 34 Федерального закона от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" ... внести в Указание Банка России от 11 марта 2014 года N 3210-У ... следующие изменения.

1.3. В пункте 6: ... в подпункте 6.3:

абзац первый после слов "расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно" дополнить словами "распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо";

абзац третий признать утратившим силу.

2. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

Статья 137 ТК РФ

Удержания из заработной платы... производятся только в случаях, предусмотренных в [ТК]...

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... а также в других случаях;

Письмо Минфина России от 25.08.2014 N 03-11-11/42288

... в платежном поручении следует указать, что перечисленные средства являются подотчетными, при этом организации необходимо получить от сотрудника письменное заявление о перечислении подотчетных сумм на его личную банковскую карту с указанием реквизитов

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ В НАЛИЧНЫХ РАСЧЕТАХ С ПОДОТЧЕТНИКАМИ

Статья 15.1 КоАП РФ

1. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, - влечет наложение ... штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У "О правилах наличных расчетов"

4. Наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 28, ст. 2790; 2019, N 29, ст. 3857), на дату проведения наличных расчетов (далее - предельный размер наличных расчетов).

Наличные расчеты производятся в размере, не превышающем предельного размера наличных расчетов, при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором, заключенным между участниками наличных расчетов, и (или) вытекающих из него и исполняемых как в период действия договора, так и после окончания срока его действия.

Наличные расчеты производятся в размере, не превышающем предельного размера наличных расчетов, при выдаче кредитной организацией наличных денежных средств участникам наличных расчетов по требованию о возврате остатка денежных средств, зачисленных на специальный счет в Банке России в соответствии с пунктом 6 статьи 859 Гражданского кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 5, ст. 410; 2017, N 31, ст. 4761).



Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У "О правилах наличных расчетов"

1. Участники наличных расчетов вправе расходовать поступившие в их кассы наличные деньги в валюте Российской Федерации за проданные ими товары, выполненные ими работы и (или) оказанные ими услуги, а также наличные деньги в валюте Российской Федерации, полученные в качестве страховых премий; полученные по договору займа (по договору передачи личных сбережений) (в случае, если участником наличных расчетов является микрофинансовая организация, ломбард, сельскохозяйственный кредитный потребительский кооператив, кредитный потребительский кооператив); полученные в качестве возврата основной суммы долга, процентов и (или) неустойки (штрафа, пени) по договору займа (в случае, если участником наличных расчетов является микрофинансовая организация, ломбард, сельскохозяйственный кредитный потребительский кооператив, кредитный потребительский кооператив); полученные в качестве паевых взносов (в случае, если участником наличных расчетов является сельскохозяйственный кредитный потребительский кооператив, кредитный потребительский кооператив), на следующие цели:

выдача наличных денег работникам под отчет;

4. Наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Федерального закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 28, ст. 2790; 2019, N 29, ст. 3857), на дату проведения наличных расчетов (далее - предельный размер наличных расчетов).

Наличные расчеты производятся в размере, не превышающем предельного размера наличных расчетов, при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором, заключенным между участниками наличных расчетов, и (или) вытекающих из него и исполняемых как в период действия договора, так и после окончания срока его действия.

Наличные расчеты производятся в размере, не превышающем предельного размера наличных расчетов, при выдаче кредитной организацией наличных денежных средств участникам наличных расчетов по требованию о возврате остатка денежных средств, зачисленных на специальный счет в Банке России в соответствии с пунктом 6 статьи 859 Гражданского кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 5, ст. 410; 2017, N 31, ст. 4761).

ПО ИТОГАМ КОМАНДИРОВКИ У РАБОТНИКА ПЕРЕРАСХОД ИЛИ ДОЛГ

Статья 243 ТК РФ

Материальная ответственность в полном размере ... возлагается на работника в [случае]...

2) недостачи ценностей... полученных им по разовому документу;

Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

6.3. Для выдачи наличных денег работнику под отчет ... [РКО]... оформляется согласно распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.



Письмо Банка России от 09.07.2020 N 29-1-1-ОЭ/10561

Среди целей расходования предусматривается возможность выдачи наличных денег работникам под отчет, в оплату товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг, а также на выдачу займов микрофинансовой организацией, ломбардом, кредитным потребительским кооперативом, сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом. Наличные деньги, сданные подотчетным лицом в кассу участника наличных расчетов по ранее выданному ему авансу, по своему экономическому содержанию не подпадают под источники поступления наличных денег, из которых может осуществляться расходование, предусмотренные пунктом 1 Указания N 5348-У, поэтому подлежат сдаче на банковский счет.

Статья 137 ТК РФ

Удержания из заработной платы работника ... могут производиться:

для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой... а также в других случаях;

...работодатель вправе принять решение об удержании ...не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности ...при условии, если работник не оспаривает оснований и размеров удержания.

Статья 138 ТК РФ

Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50 процентов заработной платы, причитающейся работнику.

При удержании из заработной платы по нескольким исполнительным документам за работником во всяком случае должно быть сохранено 50 процентов заработной платы.

Ограничения, установленные настоящей статьей, не распространяются на удержания из заработной платы при отбывании исправительных работ, взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица, возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в связи со смертью кормильца, и возмещении ущерба, причиненного преступлением. Размер удержаний из заработной платы в этих случаях не может превышать 70 процентов.

Письмо Роструда от 07.10.2019 N ПГ/25778-6-1

В случаях, предусмотренных абзацами вторым, третьим и четвертым 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).

Решения работодатель принимает и оформляет, как правило, в форме приказа или распоряжения, хотя унифицированной формы такого приказа нормативными правовыми актами не установлено.

Что касается согласия работника на удержание сумм из заработной платы, следует получить его письменное согласие.

Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 16.12.2019 N Ф10-5137/2019

Согласно статье 137 Трудового кодекса Российской Федерации удержания из заработной платы работника производятся только в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться, в частности, для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы.

В этом случае 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.

Статья 41 НК РФ

1. В соответствии с настоящим Кодексом доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой



такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами "Налог на доходы физических лиц", "Налог на прибыль организаций" настоящего Кодекса.

Статья 420 НК РФ

1. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей статьей, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса):

- 1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
- 2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
- 3) по договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности, указанных в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

Статья 420 НК РФ

1. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, указанных в абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 настоящего Кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 настоящего Кодекса.

"Об обложении страховыми взносами отдельных видов выплат", Приложение к письму ФСС РФ от 14.04.2015 N 02-09-11/06-5250

5. ...выданные под отчет денежные средства, по которым работником своевременно не представлен авансовый отчет, признаются задолженностью работника перед организацией...

Работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для ... погашения задолженности...

...если работодатель удержал ... вышеуказанные денежные средства... объекта обложения по страховым взносам не возникает.

...когда работодатель принимает решение не удерживать упомянутые суммы, данные суммы рассматриваются как выплаты в пользу работников в рамках трудовых отношений и будут облагаться страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Если работник представит авансовый отчет с подтверждающими документами (с копиями товарных чеков на приобретение товаров, работ (услуг), счетами, накладными), в случае, когда организация уже произвела начисление страховых взносов на упомянутую сумму выплат, организация вправе произвести перерасчет базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных и уплаченных страховых взносов.

Письмо Минтруда России от 12.12.2014 N 17-3/В-609

...организация, на основании [ст.137 ТК РФ]... вправе была удержать сумму денежных средств, выданных работнику организации под отчет, не позднее 30 октября 2014 года.

Поскольку организация эти удержания не произвела, данная сумма денежных средств облагается страховыми взносами.

Если 10 ноября 2014 года работник представил авансовый отчет с подтверждающими документами ... то в случае, когда организация уже произвела начисление страховых взносов на упомянутую сумму выплат, она вправе произвести перерасчет базы ... и сумм начисленных и уплаченных страховых взносов.



Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

6.3. ...расходный кассовый ордер...оформляется согласно распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 21.06.2017 по делу N А69-3321/2016

В случае если работодатель удержал из заработной платы работника вышеуказанные денежные средства на основании статьи 137 ТК РФ, объекта обложения по страховым взносам не возникает. В том случае, когда работодатель принимает решение не удерживать упомянутые суммы, данные суммы рассматриваются как выплаты в пользу работников в рамках трудовых отношений и будут облагаться страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Если работник представит авансовый отчет с подтверждающими документами (с копиями товарных чеков на приобретение товаров, работ (услуг), счетами, накладными), в случае, когда организация уже произвела начисление страховых взносов на упомянутую сумму выплат, организация вправе произвести перерасчет базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных и уплаченных страховых взносов.

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

Непредставление работником работодателю авансового отчета об израсходованных в связи с командировкой суммах, как это требуется в соответствии с пунктом 26 Положения, влечет нарушение установленных законодательством Российской Федерации требований, и в таком случае выплаты, произведенные работнику, не могут рассматриваться как возмещающие расходы в связи с командировкой и подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Письмо Минфина России от 16.12.2019 N 03-04-06/98341

В случае непредставления работником работодателю авансового отчета об израсходованных в связи с командировкой суммах, как это требуется в соответствии с пунктом 26 Положения, денежные средства, выданные работнику организации под отчет, не могут рассматриваться как выплаты, произведенные в возмещение командировочных расходов, соответственно, оснований для применения к полученным доходам норм <...> статьи 217 Кодекса об освобождении от налогообложения сумм возмещения командировочных расходов не имеется.

Статья 240 ТК РФ

Работодатель имеет право с учетом конкретных обстоятельств, при которых был причинен ущерб, полностью или частично отказаться от его взыскания с виновного работника.

Письмо Минфина России от 22.08.2014 N 03-04-06/42105

...отказ работодателя от взыскания с виновного работника причиненного ущерба приводит к возникновению у работника дохода ... подлежащего обложению [НДФЛ].

Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 21.01.2016 N 04АП-7013/2015

Таким образом, в случае прекращения обязательств по возврату работником денежных средств в рамках трудовых отношений, сумма невозвращенного работником долга подлежит включению в базу для начисления страховых взносов согласно ч. 1 ст. 8 закона N 212-ФЗ как выплата, произведенная в пользу работника в рамках его трудовых отношений с плательщиком страховых взносов.

Статья 392 ТК РФ

Работодатель имеет право обратиться в суд по спорам о возмещении работником ущерба, причиненного работодателю, в течение одного года со дня обнаружения причиненного ущерба.



При пропуске по уважительным причинам сроков, установленных частями первой, второй и третьей настоящей статьи, они могут быть восстановлены судом.

Письмо Минфина России от 08.08.2012 N 03-03-07/37

В соответствии со ст. 196 [ГК РФ]... общий срок исковой давности установлен в три года.

По истечении срока исковой давности дебиторская задолженность является безнадежной (нереальной к взысканию) и подлежит списанию в налоговом учете. Для включения сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, в состав расходов необходимы документы, подтверждающие истечение срока исковой давности.

В целях налогового учета задолженность по подотчетным суммам подлежит включению в налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода.

Письмо Минфина России от 24.09.2009 N 03-03-06/1/610

Денежные средства, выданные работнику под отчет, должны быть возвращены.

... если такое оказалось невозможным в связи, например, с истечением срока исковой давности или если организация приняла решение о прощении долга работника, то датой получения... дохода в виде невозвращенных сумм денежных средств, выданных под отчет, будет являться дата, с которой такое взыскание стало невозможно, или дата принятия соответствующего решения.

Информация ФСС РФ "Страховые тарифы, взносы, резервы"

... в случае прекращения обязательств по возврату работником денежных средств по договору ссуды сумма невозвращенного долга подлежит обложению страховыми взносами как выплата, произведенная в пользу работника в рамках его трудовых правоотношений с организацией.

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 14.07.2016 N Ф07-5021/2016 по делу N А66-8581/2015

На основании изложенного суды пришли к правомерному выводу, что с учетом фактических обстоятельств данного дела не израсходованные на нужды организации и невозвращенные подотчетные средства, оставшиеся в распоряжении директора Общества Жукова А.М., при непредставлении документов, подтверждающих расходование физическим лицом принятых под отчет денежных средств, являются его доходом и подлежат включению в налоговую базу по НДФЛ.

Поскольку материалами дела подтверждается неправомерное удержание и перечисление в бюджет НДФЛ, суды пришли к правильному выводу об обоснованности привлечения Общества к ответственности по статье 123 НК РФ в виде взыскания 66 459 руб. 14 коп. штрафа.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 17.04.2019 N Ф04-692/2019 по делу N А81-2117/2018

Основанием для предложения Обществу (налоговый агент) удержать и перечислить в бюджет удержанный и перечисленный НДФЛ в общем размере 2 933 938 руб. послужил вывод налогового органа о неправомерном неисчислении и неуплате в бюджет НДФЛ с денежных средств в размере 22 568 754 руб., переданных в подотчет генеральному директору Общества Боднару Г.И., не использованных последним и не возвращенных впоследствии в кассу Общества.

Отказывая в удовлетворении требований Общества о признании недействительным оспариваемого решения в данной части, арбитражные суды первой и апелляционной инстанций, руководствуясь положениями статей 207, 209, 226 НК РФ, с учетом правовой позиции, изложенной в постановлениях Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 05.03.2013 N 14376/12, N 13510/12, исследовав и оценив в соответствии со статьей 71 АПК РФ представленные в материалы дела доказательства, принимая во внимание показания свидетелей: Исаевой Т.В. (главный бухгалтер Общества в период с 01.07.2014 по 31.12.2015), Боднара Г.И. (директор Общества), результаты почерковедческой экспертизы, пришли к правильному выводу о том, что денежные средства, полученные в подотчет Боднаром Г.И., следует признать доходом, с которого в соответствии с действующим налоговым законодательством подлежал начислению и удержанию НДФЛ по ставке 13%.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно заполнить АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ при использовании КОРПОРАТИВНОЙ КАРТЫ поможет **Готовое решение: Как оформить авансовый отчет, если расходы оплачены корпоративной банковской картой**

- Как найти*
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **КОРПОРАТИВНАЯ КАРТА АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ**
 - перейти в Готовое решение: Как оформить авансовый отчет, если расходы оплачены корпоративной банковской картой (первый документ в списке)
 - в Готовом решении Вы найдете подробную информацию о порядке заполнения авансового отчёта при использовании корпоративной банковской карты



Правильно установить ЛИМИТ КАССЫ поможет **Готовое решение: Как установить, изменить лимит остатка денег в кассе**

- Как найти*
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ЛИМИТ КАССЫ**
 - перейти в Готовое решение: Как установить, изменить лимит остатка денег в кассе (первый документ в списке)
 - в Готовом решении Вы найдете подробную информацию по порядку расчета лимита кассы, подкрепленную удобными формулами



Правильно списать задолженность работника, если он НЕ ВЕРНУЛ ПОДОТЧЕТНУЮ СУММУ, поможет **Готовое решение: Что делать, если работник не вернул подотчетную сумму**

- Как найти*
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **НЕВОЗВРАТ ПОДОТЧЕТНОЙ СУММЫ**
 - перейти в Готовое решение: Что делать, если работник не вернул подотчетную сумму (первый документ в списке)
 - в Готовом решении Вы найдете подробную информацию по порядку списания задолженности работника по возврату подотчетных сумм

Образцы документов

Образец 1

Образец заполнения заявления о перечислении зарплаты на банковскую карту

.....

Генеральному директору ООО "Колосок"
(наименование организации)
Т.С. Звягинцеву
(Ф.И.О. руководителя)
от офис-менеджера М.Н.Красавиной
(должность и Ф.И.О. работника)

Заявление

На основании ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации и статьи 5.1 трудового договора начиная с "01" октября 2020 г. прошу причитающуюся мне заработную плату перечислять на банковскую карту

N 4276 3800 1587 4547

(номер карты)

.....



по следующим реквизитам:

Номер счета: 40817810238181303861

Наименование банка: АО "Сбербанк России" г.Москва

БИК: 044525225

ИНН: 7707083893

Корреспондентский счет: 30101810400000000225

16 сентября 2020 г.

(дата написания заявления)

Красавина

(подпись работника)

М.Н. Красавина

(расшифровка подписи)

Образец 2

Образец заполнения заявления о выдаче денег под отчет

Генеральному директору ООО «Колосок»

(наименование организации)

Т.С. Звягинцеву

(Ф.И.О. руководителя)

от офис-менеджера М.Н.Красавиной

(должность и Ф.И.О. работника) |

Заявление

Прошу первого числа каждого календарного месяца перечислять мне под отчет на банковскую карту № 4276 3800 1587 4547 денежные средства 5000 руб.
(реквизиты карты) (сумма цифрами)

для оплаты канцелярских товаров
(на что будут израсходованы наличные)

10 ноября 2020 г.

(дата написания заявления)

Красавина

(подпись работника)

М.Н. Красавина

(расшифровка подписи)

Решение руководителя: перечислять на карту 5000 руб.
(сумма цифрами)

Срок отчёта до последнего числа каждого календарного месяца
(последний день срока, на который выдаются деньги)

10.11.2020 г.

(дата)

Звягинцев

(подпись руководителя)

Практические примеры

Практический пример № 1

Работник ООО «Ромашка» вернулся из командировки. Согласно представленному авансовому отчету, у него осталась неизрасходованная сумма - 6000 руб. Организация



издала приказ об удержании, работник был с ним ознакомлен под роспись. Кроме того, он указал в приказе, что с удержанием из его зарплаты этой суммы согласен. Какие проводки должны быть сделаны в этом случае в бухгалтерском учете?

Решение

В бухгалтерском учете будут сделаны такие проводки:

Проводка	Сумма (руб.)	Операция
На дату выдачи денег из кассы (или перечисления с расчетного счета)		
Д 71 - К 51(50)	25 000	Выданы деньги под отчет
На дату утверждения авансового отчета		
Д 26 – К 71	19 000	Списаны расходы согласно подтверждающим документам
По истечении срока для возврата подотчетных сумм		
Д 94 - К 71	6000	Отражены подотчетные суммы, не возвращенные в срок
На дату удержания		
Д 70 - К 94	6000	Удержаны подотчетные суммы, не возвращенные в срок

Выводы по вопросу

1. Подотчетные суммы можно выдавать как из кассы, так и переводить на банковскую карту работника.
2. Подотчетные суммы лучше перечислять на карточку работника отдельным платежным поручением с указанием назначения платежа, например, «аванс на оплату командировочных расходов». Иначе есть риск, что при проверке контролеры их переквалифицируют в доход работника и доначислят НДФЛ и страховые взносы.
3. Заявление от работника с указанием подотчетных сумм, которые нужно выдать, срока и целей, на который они выдаются с августа 2017 г. не обязательно. Достаточно приказа руководителя с этими данными. Однако такое заявление лучше получить и в случае перечисления подотчетных сумм безналичным путем.
4. В случае, если у подотчетного лица, согласно утвержденному авансовому отчету, возник перерасход, эту сумму нужно возместить сотруднику не позднее дня выплаты зарплаты, иначе он вправе потребовать компенсацию за задержку.
5. Приказ об удержании не возвращенных подотчетных сумм нужно издать не позднее месяца со дня истечения срока, установленного организацией для возврата подотчетных денег. Иначе, если работник не вернет долг добровольно, взыскать его можно будет только через суд.
6. Если ваши сотрудники часто ездят в командировки, срок возврата подотчетных денег лучше прописать в локальном нормативном акте. Если это поручение на разовую поездку, срок возврата можно указать на самом заявлении.



7. Работника необходимо ознакомить под роспись с приказом об удержании вовремя не возвращенных подотчетных сумм. Кроме того, необходимо получить его письменное согласие. Например, прямо на приказе человек может указать, что согласен с суммой и основанием удержания. Если такого согласия организация не получит, а сумма долга окажется больше среднемесячного заработка сотрудника, то вернуть деньги можно только в судебном порядке.
8. Списать долг с сотрудника можно двумя способами:
 - издать приказ руководителя об освобождении работника от материальной ответственности, и на этом основании списать задолженность В расходах по налогу на прибыль списанная сумма не учитывается. Кроме того, на суммы прощенного долга надо исчислить НДФЛ и взносы;
 - дождаться, когда долг работника станет безнадежным, и списать его сумму в налоговые расходы. НДФЛ и взносы всё равно надо начислить.
9. Задолженность работника можно признать безнадежной только через три года. Минфин считает, что в данном случае нужно руководствоваться общим сроком исковой давности.

Вопрос 2. «Авансовый отчет о командировке»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 217, 422
- ТК РФ, статьи 21, 57, 60, 168
- ГК РФ, статьи 253, 256, 408
- СК РФ, статьи 34, 35
- Постановление Президиума ВАС РФ от 03.02.2009 N 11714/08
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Постановление Правительства РФ от 14.02.2009 N 112 "Об утверждении Правил перевозок..."
- Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749
- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
- Указания по заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утв. Постановлением Госкомстата от 01.08.2001 N 55
- Письмо Минфина России от 28.01.2020 N 03-03-06/3/4915
- Письмо Минфина России от 17.12.2018 N 03-01-15/91866
- Письмо Минфина России от 13.12.2011 N 03-03-07/60
- Письмо ФНС России от 22.06.2011 N ЕД-4-3/9876
- Письмо Роструда от 11.03.2009 N 1143-ТЗ
- Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 25.12.2019 N Ф02-6752/2019, Ф02-6755/2019



Выдержки из нормативных документов

КТО ЗА ЧТО ОТЧИТЫВАЕТСЯ И ПО КАКОЙ ФОРМЕ

Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

п. 6.3 Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить ... бухгалтеру ... авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

Письмо ФНС России от 22.06.2011 N ЕД-4-3/9876

Одним из условий возмещения ...командировочных расходов работнику... является факт осуществления [им] затрат ... в том числе с использованием банковской карты... В этом случае к авансовому отчету нужно приложить оригиналы всех документов, связанных с использованием банковской карты... квитанции банкоматов, слипов...

Если оплата услуг ...работника производится с банковской карты иного лица и иное лицо подтверждает возврат средств, то оснований считать, что расходы понесены не командированным лицом, не имеется.

Письмо Минфина России от 13.12.2011 N 03-03-07/60

...при проведении операций с использованием банковской карты, держателем которой является супруг (супруга) подотчетного лица, слипы и чеки электронных терминалов с такой банковской карты могут являться подтверждением расходов подотчетного лица.

Статья 253 ГК РФ

1. Участники совместной собственности ... сообща владеют и пользуются общим имуществом.

Статья 256 ГК РФ

1. Имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью....

Статья 34 СК РФ

1. Имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью.

Статья 35 СК РФ

1. Владение, пользование и распоряжение общим имуществом супругов осуществляются по обоюдному согласию

2. При совершении одним из супругов сделки по распоряжению общим имуществом супругов предполагается, что он действует с согласия другого супруга.

Статья 408 ГК РФ

2. Кредитор, принимая исполнение, обязан по требованию должника выдать ему расписку в получении исполнения полностью или в соответствующей части.

СРОК НА ПРЕДСТАВЛЕНИЕ АВАНСОВОГО ОТЧЕТА

Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

6.3. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру ... авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749

26. Работник по возвращении из командировки обязан представить ... в течение 3 рабочих дней:



авансовый отчет об израсходованных ... суммах.... К авансовому отчету прилагаются документы о найме жилого помещения, фактических расходах по проезду ... и об иных расходах, связанных с командировкой;

ЕСЛИ ДОКУМЕНТЫ, ПРИЛОЖЕННЫЕ К АВАНСОВОМУ ОТЧЕТУ, ОКАЗАЛИСЬ ПОДДЕЛЬНЫМИ

Письмо Минфина России от 28.01.2020 N 03-03-06/3/4915

Таким образом, если приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы оформлены с нарушениями законодательства Российской Федерации, то расходы (затраты) по такому авансовому отчету не учитываются для целей налогообложения прибыли организации как не имеющие надлежащего документального подтверждения.

Указания по заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утв. Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55

В бухгалтерии проверяются целевое расходование средств, наличие оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, правильность их оформления и подсчета сумм, а также на оборотной стороне формы указываются суммы расходов, принятые к учету... и счета (субсчета), которые дебетуются на эти суммы...

Постановление Президиума ВАС РФ от 03.02.2009 N 11714/08

... работникам ... под отчет выдавались денежные средства на приобретение [ТМЦ].... Достоверность представленных работниками документов, подтверждающих произведенные расходы, определяется самим обществом.

Инспекция не представила доказательств того, что спорные суммы явились экономической выгодой работников

При указанных обстоятельствах у инспекции отсутствовали законные основания для правовой оценки подотчетных сумм как дохода физических лиц или выплат и иных вознаграждений в пользу работников и исчисления [НДФЛ]... и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также привлечения общества к ответственности.

Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 25.12.2019 N Ф02-6752/2019, Ф02-6755/2019

По эпизоду, обжалуемому обществом, суды согласились с выводом инспекции о том, что выданные обществом подотчет Вишневецкой М.Г. (руководителю ООО "Фобос") и Вишневецкому Е.А. денежные средства в части невозвращенных сумм, по которым не составлены авансовые отчеты и не представлены оправдательные документы, подтверждающие расходование средств на нужды предприятия, подлежат обложению НДФЛ. За неперечисление данного налога правомерно начислены пени и штраф по статье 123 Кодекса.

Статья 217 НК РФ

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

1) <...> При оплате работодателем налогоплательщику расходов, связанных со служебной командировкой, в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке на территории Российской Федерации и не более 2 500 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке за пределами территории Российской Федерации, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы <...>

Статья 422 НК РФ

2. При оплате плательщиками расходов на командировки работников как в пределах территории [РФ] так и за пределами территории [РФ] не подлежат обложению страховыми взносами суточные, предусмотренные пунктом 1 статьи 217 [НК РФ], а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах



отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, расходы на оплату услуг связи, взносы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного паспорта, взносы за выдачу (получение) виз, а также расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

ЕСЛИ ДОКУМЕНТЫ, ПРИЛОЖЕННЫЕ К АВАНСОВОМУ ОТЧЕТУ, ОКАЗАЛИСЬ ДЕФЕКТНЫМИ

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Статья 9

4. Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Статья 9

2. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Постановление Правительства РФ от 14.02.2009 N 112 "Об утверждении Правил перевозок..."

93. Договор фрахтования может заключаться в форме заказа-наряда на предоставление транспортного средства для перевозки пассажиров и багажа, оформляемого фрахтовщиком. Указанный заказ-наряд должен содержать обязательные реквизиты, которые представлены в приложении N 4. В заказе-наряде на предоставление транспортного средства для перевозки пассажиров и багажа допускается размещение дополнительных реквизитов, учитывающих особые условия осуществления перевозок пассажиров и багажа по заказам.

111. Фрахтовщик выдает фрахтователю кассовый чек или квитанцию в форме бланка строгой отчетности, подтверждающие оплату пользования легковым такси. Указанная квитанция должна содержать обязательные реквизиты, которые представлены в приложении N 5. В квитанции на оплату пользования легковым такси допускается размещение дополнительных реквизитов, учитывающих особые условия осуществления перевозок пассажиров и багажа легковыми такси.

Письмо Минфина России от 17.12.2018 N 03-01-15/91866

Таким образом, с 01.07.2019 при осуществлении расчетов за услуги, в том числе услуги по перевозке пассажиров и багажа легковым такси, индивидуальный предприниматель обязан применять контрольно-кассовую технику с выдачей (направлением) клиенту кассового чека (бланка строгой отчетности, сформированного с применением контрольно-кассовой техники), за исключением случаев, установленных Федеральным законом N 54-ФЗ.

Статья 21 ТК РФ

Работник обязан:

добросовестно исполнять свои трудовые обязанности, возложенные на него трудовым договором...

Статья 57 ТК РФ

Обязательными для включения в трудовой договор являются...



трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, ... конкретный вид поручаемой работнику работы).

Статья 60 ТК РФ

Запрещается требовать от работника выполнения работы, не обусловленной трудовым договором...

ПРОВЕРЯЕМ АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Статья 168 ТК РФ

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками... определяются коллективным договором или локальным нормативным актом...

Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749

11. Работникам возмещаются расходы по проезду и найму жилого помещения, ...суточные... а также иные расходы, произведенные работником с разрешения руководителя организации.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных с командировками, определяются в соответствии с положениями [ст. 168 ТК РФ]....

14. Расходы по ... найму жилого помещения на территории [РФ]... возмещаются работникам ... в порядке и размерах, предусмотренных [абз. 2 п. 11 Положения о командировках]....

Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

6.3. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером... его утверждение руководителем... осуществляются в срок, установленный руководителем.

Указания по заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет», утв. Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55

Проверенный авансовый отчет утверждается руководителем или уполномоченным на это лицом и принимается к учету.

На основании данных утвержденного авансового отчета бухгалтерией производится списание подотчетных денежных сумм в установленном порядке.

Письмо Роструда от 11.03.2009 N 1143-ТЗ

... руководитель издает (в том числе в отношении себя) приказы (например, об убытии в командировку, отпуск).



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно заполнить АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ ПО КОМАНДИРОВКЕ помогут:

- **Типовая ситуация: Как заполнить авансовый отчет по командировке**
- **Форма: Авансовый отчет. Командировочные расходы. Унифицированная форма N АО-1 (Форма по ОКУД 0302001) (образец заполнения)**

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ ПО КОМАНДИРОВКЕ**
- перейти в Типовую ситуацию: Как заполнить авансовый отчет по командировке (второй документ в списке)
- в Типовой ситуации Вы найдете краткую информацию по заполнению авансового отчета и пример заполнения
- перейти в следующий документ в списке - **Форма: Авансовый отчет. Командировочные расходы. Унифицированная форма N АО-1 (Форма по ОКУД 0302001) (образец заполнения)**
- Образец поможет заполнить форму в MS-Excel



Перечень ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ РАСХОДЫ ПРИ КОМАНДИРОВКЕ, можно найти в **Типовой ситуации: Какие документы подтверждают командировочные расходы работника?**

- Как найти
- перейти в Быстрый поиск и набрать – **КОМАНДИРОВКА ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ**
 - перейти в текст Типовой ситуации: Какие документы подтверждают командировочные расходы? (второй документ в списке)
 - в Типовой ситуации Вы найдете удобный единый список документов, подтверждающих командировочные расходы, которые упомянуты в разных нормативных актах.

Таблицы

Т а б л и ц а 1

Порядок обложения НДФЛ и взносами компенсаций командировочных расходов, не подтвержденных документами

Вид расхода, который не подтвержден документами	НДФЛ	Страховые взносы
Проезд в командировку и обратно	облагается	облагается
Проживание в командировке	не облагается в пределах: - 700 руб./день для командировок по РФ; - 2500 руб./день - для заграничных командировок	не облагается в пределах: - 700 руб./день для командировок по РФ; - 2500 руб./день - для заграничных командировок

Ссылки на материалы журнала «Главная книга»



О возможности применения типографских БСО можно узнать из Вопроса: Действительно ли с 1 июля 2019 г. отменяют типографские БСО? То есть при получении денег от физлица за любую услугу продавец обязан выдать только чек ККТ и никаких БСО? ("Главная книга", 2019, N 15, с.86).



Какие документы надо оформлять при работе с самозанятыми можно узнать из статьи: Сотрудничество с самозанятыми: нюансы договора (Суховская М.Г.) ("Главная книга", 2020, N 2, с. 54).

Выводы по вопросу

1. За деньги, полученные в подотчет, обязан отчитаться именно тот работник, который их получил.
2. Если за командированного работника оплата услуг производится с банковской карты другого лица и подтвердится возврат средств командированным, то эти затраты командированный работник вправе включить в свой авансовый отчет.
3. Если за командированного работника услуги оплатил его супруг со своей банковской карты, и расписка, что сотрудник компенсировал ему эти затраты, не представлена, то для



того, чтобы расходы можно было включить в авансовый отчет, необходимо сдать копию свидетельства о браке.

4. Если по возвращении из командировки работник в течение трех рабочих дней не успел сдать авансовый отчет по причине того, что заболел, ушел в отпуск или вновь уехал в командировку, то представить отчет он должен не позднее чем через три рабочих дня после возвращения на работу.
5. Пока не истекли три рабочих дня с даты возвращения командированного сотрудника на работу, работодатель вправе выдать ему новый аванс на новую же командировку, не дожидаясь отчета по предыдущей. Если работодатель не выдаст аванс на служебные расходы работника, то нарушит трудовое законодательство, так как не обеспечит человеку положенные ему гарантии и компенсации.
6. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются работодателем в коллективном договоре или в локальном нормативном акте.
7. По произведенным расходам сверх установленных в организации норм работник должен написать объяснительную записку с указанием причин такого нарушения. Эти затраты можно возместить работнику только после того, как руководитель организации поставит разрешительную резолюцию (утвердит авансовый отчет). Желательно, чтобы все случаи, когда работникам дозволяется превышать лимиты расходов, максимально полно были прописаны в ЛНА компании. Это позволит избежать споров как с работниками, так и с налоговиками.
8. Решение о том, оплачивать или нет расходы работника по подозрительным или дефектным документам, остается на усмотрение руководителя в зависимости от конкретных обстоятельств. Однако если расходы оплачены не будут, работник имеет право обратиться в суд за их возмещением, и если суд примет сторону работника, компании придется оплатить еще и судебные издержки. Если же руководитель примет решение оплатить эти расходы, во избежание споров с налоговиками, для целей налогообложения их лучше не учитывать и вычеты по ним не заявлять.
9. Чтобы избежать трудовых и налоговых споров, организация должна подробно прописать в локальном нормативном акте, какие документы работник должен привести в качестве подтверждения понесенных расходов, и, соответственно, под роспись ознакомить с этим положением каждого работника, отправляемого в командировку.
10. Сроки проверки и утверждения авансового отчета нормативно не установлены. Поэтому они должны быть прописаны в локальном нормативном акте компании.
11. Авансовый отчет генерального директора должен утверждать либо он сам, либо лицо, которому по доверенности предоставлены соответствующие полномочия.



ООО «ЮКФ «ЮРКОМП»
www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717
«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp.ru) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)
«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14
Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru