



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Командировка: разбираемся с особенностями и нестандартными ситуациями

ЮРКОМП

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



Вопрос 1. «Командировка: кого, куда и на сколько»

Основные нормативные документы

- НК РФ, статьи 217, 221, 227, 252, 255, 264, 272, 419, 420, 421, 422
- ТК РФ, статьи 15, 57, 60.1, 166, 167, 259, 310, 312.1
- ГК РФ, статья 709
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 N 2 "О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации"
- Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"
- Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"
- Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749
- Инструкция Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 07.04.1988 N 62 "О служебных командировках в пределах СССР"
- Письмо Минфина России от 23.06.2020 N 03-04-05/54027
- Письмо Минфина России от 21.02.2019 N 03-15-05/11367
- Письмо Минфина России от 21.07.2017 N 03-03-06/1/46709
- Письмо Минфина России от 13.06.2017 N 03-03-РЗ/36418
- Письмо Минфина России от 17.01.2017 N 03-04-06/1546
- Письмо Минфина России от 07.12.2016 N 03-04-06/72892
- Письмо Минфина России от 14.04.2014 N 03-03-06/1/16788
- Письмо Минфина России от 20.03.2012 N 03-03-06/1/135
- Письмо Минфина России от 16.08.2010 N 03-03-06/1/545
- Письмо Минфина России от 28.03.2008 N 03-03-06/2/30
- Письмо Минтруда России от 09.06.2017 N 14-2/ООГ-4733
- Письмо Роструда от 24.01.2020 N ПГ/37451-6-1
- Постановление ФАС Северо-Западного округа от 24.10.2013 N А56-72377/2012
- Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 16.02.2017 N 04АП-4767/2016
- Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.03.2015 N 18АП-2092/2015 (оставлено без изменения Постановлением Арбитражного суда Уральского округа от 20.05.2015 N Ф09-3113/15)

Выдержки из нормативных документов

КОМАНДИРОВКА СОТРУДНИКА, РАБОТАЮЩЕГО ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОМУ ДОГОВОРУ (ГПД)

Статья 15 ТК РФ

Трудовые отношения - отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции...

Заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается.

Статья 166 ТК РФ

Служебная командировка - поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

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

2. В командировки направляются работники, состоящие в трудовых отношениях с работодателем.



Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.03.2015 N 18АП-2092/2015 (оставлено без изменения Постановлением Арбитражного суда Уральского округа от 20.05.2015 N Ф09-3113/15)

Понятие служебной командировки, приведенное в ст. 166, 168 [ТК РФ]..., а также выплаты работникам суточных и средств по найму жилого помещения, не распространяются на поездки физического лица во исполнение обязательств, предусмотренных гражданско-правовым договором, заключенным с заказчиком.

Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 16.02.2017 N 04АП-4767/2016

Таким образом, суд апелляционной инстанции соглашается с доводами заявителя апелляционной жалобы о том, что выплаты представителю предпринимателя суточных расходов не распространяются на поездки физического лица во исполнение обязательств, предусмотренных гражданско-правовым договором, заключенным с заказчиком.

Статья 709 ГК РФ

2. Цена в договоре подряда включает компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение.

Статья 227 НК РФ

1. Исчисление и уплату налога в соответствии с настоящей статьей производят следующие налогоплательщики:

1) физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности;

2. Налогоплательщики, указанные в пункте 1 настоящей статьи, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном статьей 225 настоящего Кодекса.

Статья 419 НК РФ

1. Плательщиками страховых взносов (далее в настоящей главе - плательщики) признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

организации;

индивидуальные предприниматели;

физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (далее - плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).

Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"

Статья 2

8. Физические лица, применяющие специальный налоговый режим, освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход (далее - налог).

Статья 6

2. Для целей настоящего Федерального закона не признаются объектом налогообложения доходы:

8) от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад;

Статья 15

1. В целях применения пункта 3 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации для индивидуальных предпринимателей, которые перестали быть налогоплательщиками, в том числе в связи с утратой права на применение специального налогового режима, датой начала расчетного



периода для определения фиксированного размера страховых взносов будет являться дата утраты права на применение специального налогового режима, а в случае отказа от применения специального налогового режима - дата снятия с учета в качестве налогоплательщика.

Выплаты и иные вознаграждения, полученные налогоплательщиками - физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, подлежащие учету при определении налоговой базы по налогу, не признаются объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации, в случае наличия у таких плательщиков чека, сформированного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном статьей 14 настоящего Федерального закона.

2. Выплаты и иные вознаграждения, полученные налогоплательщиками - физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, подлежащие учету при определении налоговой базы по налогу, не признаются объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзаце четвертом подпункта 1 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации.

Статья 221 НК РФ

...право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют...

2) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ...по договорам гражданско-правового характера, - в сумме фактически произведенных...и документально подтвержденных расходов...связанных с выполнением этих работ...

Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в [нормативных]... размерах...

Налогоплательщики...реализуют право на получение профессиональных налоговых вычетов путем подачи письменного заявления налоговому агенту.

Статья 227 НК РФ

2. ...[предприниматели]...самостоятельно исчисляют суммы [НДФЛ]... подлежащие уплате в...бюджет...

Письмо Минфина России от 23.06.2020 N 03-04-05/54027

Учитывая изложенное, суммы вознаграждений в пользу физического лица по гражданско-правовому договору, предметом которого является оказание услуг, включаются у плательщика страховых взносов - организации в базу для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в месяце, в котором данные суммы были начислены в карточке индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов по каждому физическому лицу на основании акта приемки оказанных услуг после окончательной сдачи результатов оказанных услуг или сдачи отдельных этапов, независимо от даты фактической выплаты указанных сумм.

Таким образом, суммы вознаграждений в пользу физического лица, полученные таким физическим лицом по гражданско-правовому договору, предметом которого является оказание услуг (в том числе в виде предоплаты), включаются в доход налогоплательщика данного налогового периода.

Письмо Минфина России от 21.02.2019 N 03-15-05/11367

В связи с этим подпунктом 2 пункта 3 статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, не подлежат обложению в части страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Таким образом, любые выплаты в пользу физических лиц, производимые в рамках исполнения упомянутых договоров гражданско-правового характера, не включаются в базу для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и не подлежат отражению в приложении 2 к разделу 1 Расчета по страховым взносам.

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 ...

Статья 420 НК РФ

1. Объектом обложения страховыми взносами для [организаций и ИП], 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;

Статья 422 НК РФ

2. При оплате плательщиками расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации не подлежат обложению страховыми взносами суточные, предусмотренные пунктом 1 статьи 217 настоящего Кодекса, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы ...

3. В базу для исчисления страховых взносов помимо выплат, указанных в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, также не включаются:

2) в части страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера...

Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"

Статья 5

1. Физические лица, выполняющие работу на основании гражданско-правового договора, подлежат обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, если в соответствии с указанным договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Статья 421 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.

Статья 422 НК РФ

1. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков, указанных в [подп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ]:

2) все виды установленных законодательством [...] компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных: с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера;

3. В базу для исчисления страховых взносов помимо выплат, указанных в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, также не включаются:

2) в части страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, в том числе по договору авторского заказа, договору об отчуждении исключительного права на результаты



интеллектуальной деятельности, указанные в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации, издательскому лицензионному договору, лицензионному договору о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности, указанных в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации;

Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"

1. Физические лица, выполняющие работу на основании гражданско-правового договора, подлежат обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, если в соответствии с указанным договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Статья 20.1

1. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

2. База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в статье 20.2 настоящего Федерального закона.

Статья 20.2

1. Не подлежат обложению страховыми взносами:

2) все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных:

с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера;

Письмо Минфина России от 21.02.2019 N 03-15-05/11367

В связи с этим подпунктом 2 пункта 3 статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, не подлежат обложению в части страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Таким образом, любые выплаты в пользу физических лиц, производимые в рамках исполнения упомянутых договоров гражданско-правового характера, не включаются в базу для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и не подлежат отражению в приложении 2 к разделу 1 Расчета по страховым взносам.

Статья 255 НК РФ

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются ...

21) расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями;

Статья 264 НК РФ

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся ...

49) другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Статья 252 НК РФ



4. Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

Письмо Минфина России от 21.07.2017 N 03-03-06/1/46709

Таким образом, налогоплательщики вправе учитывать все 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.

КОМАНДИРОВКА СОВМЕСТИТЕЛЯ

Статья 60.1 ТК РФ

Работник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя (внутреннее совместительство) и (или) у другого работодателя (внешнее совместительство).

Статья 167 ТК РФ

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

Статья 259 ТК РФ

Запрещаются направление в служебные командировки, привлечение к сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни беременных женщин.

Направление в служебные командировки, привлечение к сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни женщин, имеющих детей в возрасте до трех лет, допускаются только с их письменного согласия и при условии, что это не запрещено им в соответствии с медицинским заключением, выданным в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. При этом женщины, имеющие детей в возрасте до трех лет, должны быть ознакомлены в письменной форме со своим правом отказаться от направления в служебную командировку, привлечения к сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни.

Гарантии, предусмотренные частью второй настоящей статьи, предоставляются также матерям и отцам, воспитывающим без супруга (супруги) детей в возрасте до пяти лет, работникам, имеющим детей-инвалидов, и работникам, осуществляющим уход за больными членами их семей в соответствии с медицинским заключением.

Письмо Роструда от 24.01.2020 N ПГ/37451-6-1

По мнению Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, изложенному в письме от 5 марта 2018 г. N 14-2/В-149, при заключении трудового договора по совместительству в случае, если основная работа предполагает командировки, стороны должны урегулировать вопросы, которые могут возникнуть при направлении работника в командировку по основному месту работы.

Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки"

9. Средний заработок за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации.

Работнику, работающему по совместительству, при командировании сохраняется средний заработок у того работодателя, который направил его в командировку. В случае направления такого работника в командировку одновременно по основной работе и работе, выполняемой на условиях совместительства, средний заработок сохраняется у обоих работодателей, а возмещаемые расходы по командировке распределяются между командирующими работодателями по соглашению между ними.

СРОК КОМАНДИРОВКИ



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

4. Срок командировки определяется работодателем с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения.

Инструкция Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 07.04.1988 N 62 "О служебных командировках в пределах СССР" (утратила силу)

4. Срок командировки работников определяется руководителями объединений, предприятий, учреждений, организаций, однако он не может превышать 40 дней, не считая времени нахождения в пути.

Письмо Минфина России от 28.03.2008 N 03-03-06/2/30

Максимальная длительность командировок установлена п. 4 Инструкции... N 62...не может превышать 40 дней...

...если ... трудовые обязанности... работник выполнял ...в период, превышающий максимальное время командирования...соответствующие расходы не рассматриваются как расходы на командировки в целях налогообложения.

ЕЖЕДНЕВНОЕ ВОЗВРАЩЕНИЕ КОМАНДИРОВАННОГО ДОМОЙ

Статья 166 ТК РФ

Служебная командировка - поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

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

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.

Вопрос о целесообразности ежедневного возвращения работника из места командирования к месту постоянного жительства в каждом конкретном случае решается руководителем организации с учетом дальности расстояния, условий транспортного сообщения, характера выполняемого задания, а также необходимости создания работнику условий для отдыха.

20. Работнику, выехавшему в командировку на территорию иностранного государства и возвратившемуся на территорию Российской Федерации в тот же день, суточные в иностранной валюте выплачиваются в размере 50 процентов нормы расходов на выплату суточных, определяемой в порядке, предусмотренном абзацем вторым пункта 11 настоящего Положения, для командировок на территории иностранных государств.

КОМАНДИРОВКИ МЕЖДУ ФИЛИАЛОМ И ГОЛОВНЫМ ОФИСОМ

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

3. В целях настоящего Положения местом постоянной работы следует считать место расположения организации (обособленного структурного подразделения организации), работа в которой обусловлена трудовым договором...

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.

Статья 57 ТК РФ

Обязательными для включения в трудовой договор являются следующие условия:

место работы, а в случае, когда работник принимается для работы в филиале, представительстве или ином обособленном структурном подразделении организации, расположенном в другой местности, - место работы с указанием обособленного структурного подразделения и его местонахождения.



Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 N 2 "О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации"

16. ...следует понимать...под другой местностью - местность за пределами административно-территориальных границ соответствующего населенного пункта.

КОМАНДИРОВКИ НА ОТДАЛЕННЫЕ ТЕРРИТОРИИ

Статья 166 ТК РФ

Служебная командировка - поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

КОМАНДИРОВКИ НАДОМНИКОВ И ДИСТАНЦИОННЫХ РАБОТНИКОВ

Статья 310 ТК РФ

Надомниками считаются лица, заключившие трудовой договор о выполнении работы на дому из материалов и с использованием инструментов и механизмов, выделяемых работодателем либо приобретаемых надомником за свой счет.

Письмо Минфина России от 20.03.2012 N 03-03-06/1/135

В случае установления трудовых отношений с надомником местом работы будет признаваться место жительства (дом) сотрудника (надомника).

... расходы на командировку надомника... по оплате проезда из места постоянной работы (дома) к месту командировки и обратно к месту постоянной работы (дому), учитываются в расходах при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Статья 312.1 ТК РФ

Дистанционной работой является выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя...вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя, при условии использования... информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети "Интернет".

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

На дистанционных работников распространяется действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, с учетом особенностей, установленных настоящей главой.

... служебная командировка - поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

С учетом изложенного полагаем, что поездка дистанционного работника в головной офис работодателя является служебной командировкой.

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

Письмо Минфина России от 14.04.2014 N 03-03-06/1/16788

... расходы на командировку дистанционного работника налогоплательщик вправе учесть в составе прочих расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Статья 264 НК РФ

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

12) расходы на командировки, в частности на:

проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

суточные или полевое довольствие;

оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;



консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

Статья 272 НК РФ

7. Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается, если иное не установлено статьями 261, 262, 266 и 267 настоящего Кодекса:

5) дата утверждения авансового отчета - для расходов:
на командировки;

КОМАНДИРОВКИ, СОПРЯЖЕННЫЕ С ВЫХОДНЫМИ

Письмо Минфина России от 13.06.2017 N 03-03-РЗ/36418

По мнению Департамента, расходы на приобретение проездного билета для проезда работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы в выходные дни, предшествующие дню начала командировки, или в выходные дни, следующие за датой окончания командировки, могут учитываться в расходах для целей налогообложения прибыли организаций.

При этом указанные расходы включаются в налоговую базу по налогу на прибыль, если задержка выезда командированного из места командировки (либо более ранний выезд работника к месту назначения) произошла с разрешения руководителя, подтверждающего в соответствии с установленным порядком целесообразность произведенных расходов.

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 24.10.2013 N А56-72377/2012

Налоговый орган... ссылается на неправомочность признания судами служебных командировок административного директора... ввиду того, что командировки приходится на выходные дни...

...согласно авансовым отчетам...подотчетному лицу - Склемину С.П...возмещались командировочные расходы по проезду до места назначения (Москва) и обратно, а также расходы на проезд в аэропорт.

...налоговый орган...запросил перевозчика о реальности перелетов Склемина С.П., но в то же время не направил поручение об истребовании информации, подтверждающей нахождение Склемина С.П. в закрытом акционерном обществе "Объединенная Промышленная Корпорация"... Доказательств нереальности командировок в суд ... налоговым органом не представлено.

Письмо Минфина России от 07.12.2016 N 03-04-06/72892

... если срок пребывания в месте командирования значительно превышает срок, установленный приказом о командировании ... имеет место получение работником экономической выгоды, предусмотренной статьей 41 Кодекса, в виде оплаты организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы.

В этом случае оплата организацией за сотрудника обратного билета со сроком приезда позднее окончания срока командировки, обозначенного в приказе о командировании, в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса, признается его доходом, полученным в натуральной форме. Стоимость указанного билета подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в полном объеме в соответствии с положениями статьи 211 Кодекса.

Если ... 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.

Аналогичный подход используется в случае выезда работника к месту командировки до даты ее начала.

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

11. ... расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные), возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке...

ОТЗЫВ ИЗ ОТПУСКА ДЛЯ НАПРАВЛЕНИЯ В КОМАНДИРОВКУ

Письмо Минфина России от 17.01.2017 N 03-04-06/1546



Таким образом, в случае если сотрудник организации в связи со служебной необходимостью направляется организацией в место командирования из места нахождения в отпуске, а по окончании командировки возвращается в место нахождения организации-работодателя, суммы возмещения организацией стоимости проезда сотрудника от места проведения отпуска до места командирования и от места командирования до места работы не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц на основании вышеуказанной нормы абзаца десятого пункта 3 статьи 217 Кодекса.

Также при отнесении затрат на оплату проезда в командировку к расходам, учитываемым в целях налогообложения прибыли организаций, следует принимать во внимание, что данные затраты будут понесены организацией независимо от места нахождения работника, направляемого в командировку.

Таким образом, расходы на оплату проезда работника из места проведения отпуска к месту проведения командировки и из места командировки к месту постоянной работы могут учитываться в составе расходов в целях налогообложения прибыли организаций на основании подпункта 12 пункта 1 статьи 264 Кодекса.

Письмо Минфина России от 16.08.2010 N 03-03-06/1/545

1. ...если сотрудник ... в связи со служебной необходимостью отзывается из отпуска и направляется ... в место командирования из места нахождения в отпуске, а по окончании командировки возвращается обратно в место ...отпуска, суммы возмещения ... стоимости проезда... не подлежат налогообложению [НДФЛ]... поскольку ст. 168 ТК РФ установлена обязанность работодателя возмещать работнику его расходы по проезду к месту командирования ...

2. При отзыве...из отпуска и направлении его в место командирования из места нахождения в отпуске, а по окончании командировки возвращении обратно в место ... отпуска... налогоплательщик вправе учесть в составе прочих расходов расходы по проезду работника из места проведения отпуска к месту командировки и обратно ...



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно предоставить ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ ПО НДФЛ поможет **Готовое решение: Как налоговый агент предоставляет профессиональный вычет по НДФЛ**

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ПРОФВЫЧЕТ НДФЛ**
- перейти в Готовое решение: Как налоговый агент предоставляет профессиональный вычет по НДФЛ (первый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете всю необходимую информацию по порядку предоставления профессионального вычета по НДФЛ, подкрепленную примерами из практики



Правильно ПРОДЛИТЬ КОМАНДИРОВКУ поможет **«Путеводитель по кадровым вопросам. Служебные командировки»**

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ПРОДЛЕНИЕ КОМАНДИРОВКИ**
- перейти в текст «Путеводителя по кадровым вопросам. Служебные командировки», раздел 2. «Как оформить командировку», этап 3. «Продление срока служебной командировки» (второй документ в списке)
- в Путеводителе Вы найдете пошаговые инструкции по порядку продления командировки. Обращаем внимание: процедура продления срока командировки не регламентирована ТК РФ. В качестве основы авторы Путеводителя использовали сложившийся на практике порядок действий.



Разобраться, являются ли КОМАНДИРОВКАМИ служебные поездки дистанционных работников и НАДОМНИКОВ в головную организацию, поможет **«Путеводитель по кадровым вопросам. Служебные командировки»**

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **КОМАНДИРОВКА НАДОМНИКА**
- перейти в Путеводитель по кадровым вопросам. Служебные командировки (первый документ в списке)
- в Путеводителе Вы найдете ответы на встречающиеся на практике ситуации по служебным командировкам.



Правильно ОПЛАТИТЬ ВЫХОДНОЙ ДЕНЬ В КОМАНДИРОВКЕ поможет **Готовое решение: Как оплатить выходные дни в командировке**

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ВЫХОДНОЙ В КОМАНДИРОВКЕ**
- перейти в Готовое решение: Как оплатить выходные дни в командировке (второй документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете всю необходимую информацию по порядку оплаты выходного в командировке



Правильно оформить ОТЗЫВ РАБОТНИКА ИЗ ЕЖЕГОДНОГО ОПЛАЧИВАЕМОГО ОТПУСКА ДЛЯ НАПРАВЛЕНИЯ В КОМАНДИРОВКУ поможет **Готовое решение: Как оформить отзыв работника из ежегодного оплачиваемого отпуска для направления в командировку**

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ОТЗЫВ ИЗ ОТПУСКА КОМАНДИРОВКА**
- перейти в Готовое решение: Как оформить отзыв работника из ежегодного оплачиваемого отпуска для направления в командировку (первый документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете всю необходимую информацию по порядку отзыва работника из отпуска для оформления командировки

Практические примеры

Практический пример N 1

Компания «Альфа» направила аудиторов Иванова и Петрова на аудиторскую проверку в г. Подольск. Иванов живет в г. Чехове. Время в пути от г. Чехова до г. Подольска - 40 минут. Петров живёт в г. Балашиха. Время пути от г. Балашиха до г. Подольска 4 часа. Необходимо решить, выплачивать ли суточные работникам.

Решение

Руководителем организации было принято решение:

1. Поскольку Иванов имеет возможность возвращаться домой, суточные ему не оплачиваются, а возмещаются только транспортные расходы.
2. Поскольку для Петрова общее время на дорогу займет около 8 часов, то для Петрова это будет являться полноценной командировкой. Следовательно, ему выплачиваются суточные, а также возмещаются расходы на проезд и проживание.

Выводы по вопросу

1. На служебные поездки физлиц, работающих по ГПД, нормы законодательства, относящиеся к командировкам, не распространяются. А это значит, что НДФЛ и страховые взносы нужно исчислять со всей суммы суточных, а не только с той части, которая



превышает 700 рублей в день при командировках по России и 2500 рублей при служебных поездках за границу.

2. Порядок оплаты служебной командировки физлица, работающего по ГПД, нужно прописать в договоре. В частности, необходимо указать, кто несет расходы на поездку, как она оплачивается, в каких пределах (например, оплачивается согласно подтверждающим документам, или расходы на командировку уже учтены в гонораре исполнителя).
3. Если физлицо работает по ГПД и является ИП или самозанятым, то организации никаких удержаний из выплат ему делать не нужно. Если же такое лицо не ИП и не самозанятой, то организации с его выплат, за вычетом расходов, понесенным физлицом в связи с выполнением договора, придется исчислять взносы на ОПС и ОМС, а также НДФЛ с учетом профессиональных налоговых вычетов. Взносы на «несчастное» страхование начисляются, только если это обозначено в договоре.
4. Расходы на поездку, которые работодатель компенсировал сотруднику-физлицу по ГПД, можно учесть для целей налогообложения (как при УСН, так и на ОСН) как затраты на оказанные услуги.
5. Если внутреннего совместителя командируют по одной должности, то только по ней сохраняется средний заработок, а по другой должности работнику необходимо оформить либо очередной отпуск, либо отпуск без сохранения заработной платы.
6. Если работодатель направляет внутреннего совместителя в командировку по двум должностям одновременно, средний заработок сохраняется по каждой из них, однако суточные и компенсация расходов выплачиваются в одинарном размере.
7. За работником-совместителем сохраняется средний заработок только у того работодателя, который направил его в командировку.
8. На сегодняшний день нет предельного срока, на который можно отправить работника в командировку.
9. Если командированный работник может ежедневно возвращаться домой, суточные ему не выплачиваются, а понесенные расходы возмещаются согласно подтверждающим документам.
10. В командировку сотрудник должен отправляться с места постоянной работы и туда же возвращаться. Поэтому, если работник принят на работу в головном офисе, а фактически трудится в филиале, то для того, чтобы командировка оформлялась именно из филиала в головное подразделение, а не наоборот, нужно составить дополнительное соглашение к трудовому договору и указать местом работы филиал. Иначе учитывать командировочные расходы рискованно.
11. Если работодатель нанимает персонал для временной работы в другой местности и указывает ее местом работы, то возвращение человека домой в город, где он фактически принят на работу, командировкой не является. Следовательно, возмещаемые расходы на дорогу, проживание, суточные и т.д. - не командировочные и не учитываются в налоговых расходах. Кроме того, с них нужно исчислить НДФЛ и взносы.
12. Для надомника место постоянной работы совпадает с местом его проживания. Следовательно, командировкой для него будет поездка из города, в котором он живет, в город, где находится его работодатель.
13. На дистанционного работника также распространяются все гарантии и компенсации. Поэтому в случае необходимости приезд такого сотрудника к работодателю оформляется как командировка. В качестве места отправления указывается текущее место нахождения работника, которое может не совпадать с городом его проживания.



14. Если работник отозван из отпуска и оттуда же едет в командировку, расходы на проезд можно учесть в целях налогообложения. Сумма возмещения расходов в этом случае не облагается НДФЛ и страховыми взносами.

Вопрос 2. «Командировка: разбираемся с нестандартными ситуациями»

Основные нормативные документы

- ТК РФ, статьи 80, 84.1, 124, 137, 153, 167, 243, 277
- НК РФ, статьи 217, 255, 264, 346.16, 422
- ГК РФ, статьи 53, 53.1
- Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 20.04.2020 N 74-КГ20-1
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 16.11.2006 N 52
- Определение ВАС РФ от 26.03.2014 N ВАС-2788/14
- Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749
- Порядок выдачи больничных, утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 N 624н
- Письмо Минфина России от 25.03.2020 N 03-03-06/2/23573
- Письмо Минфина России от 02.05.2007 N 03-03-06/1/252
- Письмо Минфина России от 21.04.2017 N 03-04-06/24140
- Письмо Минфина России от 10.05.2016 N 03-11-06/2/26635
- Письмо Минфина России от 19.09.2014 N 03-04-06/46968
- Письмо Минфина России от 28.04.2014 N 03-03-06/1/19699
- Письмо Минфина России от 22.11.2010 N 03-04-06/6-272
- Письмо Минфина России от 14.04.2006 N 03-03-04/1/338
- Письмо Минтруда России от 21.02.2020 N 14-1/ООГ-1110
- Письмо Минтруда России от 25.12.2013 N 14-2-337
- Письмо Минтруда России от 05.09.2013 N 14-2/3044898-4415
- Письмо Минтруда России от 14.02.2013 N 14-2-291
- Письмо Роструда от 24.01.2020 N ПГ/37606-6-1
- Письмо Роструда от 24.01.2020 N ПГ/37602-6-1
- Письмо Роструда от 24.01.2020 N ПГ/37456-6-1
- Письмо Роструда от 16.10.2019 N ПГ/26391-6-1
- Постановление ФАС Московского округа от 12.03.2012 N А40-35658/10-4-154
- Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 08.05.2009 N А63-13178/2008-С4-33

Выдержки из нормативных документов

В ДЕНЬ ОТЪЕЗДА ИЛИ ПРИЕЗДА КОМАНДИРОВАННЫЙ ВЫШЕЛ НА РАБОТУ

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

4.[...]

Вопрос о явке работника на работу в день выезда в командировку и в день приезда из командировки решается по договоренности с работодателем.

Письмо Минтруда России от 14.02.2013 N 14-2-291



2. ...дни командировки (включая выходные)... отмечаются в таблице учета рабочего времени организации...

Дни отсутствия работника на рабочем месте по причине командировки обозначаются кодом «К» («06» — служебная командировка), при этом количество отработанных часов не проставляется.

Если работник в командировке привлекался к работе в выходной для него по основному месту работы день, то такой день в таблице учета рабочего времени нужно дополнительно отразить буквенным кодом «РВ» или цифровым кодом «03». Указывать количество часов, отработанных в такой день, нужно, если работодатель давал ему указание о продолжительности работы в выходной день.

Письмо Минтруда России от 21.02.2020 N 14-1/ООГ-1110

Пунктом 5 Положения определено, что оплата труда работника в случае привлечения его к работе в выходные или нерабочие праздничные дни производится в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации.

Таким образом, день отъезда, приезда работника в командировку в выходной день, а также привлечение его к работе в выходной день необходимо компенсировать по правилам, установленным статьей 153 ТК РФ. Так, работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере, в том числе работникам, получающим оклад (должностной оклад), - в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

Письмо Минтруда России от 25.12.2013 N 14-2-337

...дни отъезда, приезда, а также дни нахождения в пути в период командировки, приходящиеся на выходные... подлежат оплате... не менее чем двойном размере...

Статья 255 НК РФ

К расходам на оплату труда ... относятся, в частности:

25) другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.

Письмо Минфина России от 25.03.2020 N 03-03-06/2/23573

При этом перечень расходов на оплату труда не является закрытым, и согласно пункту 25 статьи 255 НК РФ к расходам на оплату труда относятся также другие виды расходов, произведенных в пользу работника, при условии, что они предусмотрены трудовым и (или) коллективным договором.

Таким образом, любые выплаты работодателя, произведенные в пользу работника, которые на основании локальных нормативных актов организации, содержащих нормы трудового права, включаются у данного работодателя в систему оплаты труда, могут учитываться в составе расходов на оплату труда для целей налогообложения прибыли организаций в соответствии с пунктом 25 статьи 255 НК РФ, за исключением расходов, поименованных в статье 270 НК РФ.

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

...если доплаты до оклада сотрудникам, находившимся в командировке... предусмотрены в локальном нормативном акте (в трудовом и (или) коллективном договоре), то [такие выплаты]... могут учитываться в составе расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли организаций.

КОМАНДИРОВКА В ВЫХОДНЫЕ И ПРАЗДНИКИ

Статья 167 ТК РФ

При направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение... среднего заработка...

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



11. Работникам возмещаются... дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные)...

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

9. Средний заработок за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации.

Письмо Роструда от 16.10.2019 N ПГ/26391-6-1

Согласно пункту 9 Положения средний заработок за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации. В силу пункта 5 Положения оплата труда работника в случае привлечения его к работе в выходные или нерабочие праздничные дни производится в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации.

Таким образом, привлечение к работе в период командировки ввиду необходимости в выходные или праздничные дни оплачивается в соответствии со статьей 153 ТК РФ (регулирует оплату труда работника в выходные или нерабочие праздничные дни). Данной статьей предусмотрена оплата труда в эти дни в не менее чем двойном размере.

Письмо Минтруда России от 25.12.2013 N 14-2-337

...средний заработок работнику оплачивается за все рабочие дни, предусмотренные графиком работы командирующей организации.

Письмо Минтруда России от 05.09.2013 N 14-2/3044898-4415

...средний заработок за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути... сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации.

...средний заработок работнику выплачивается за все рабочие дни, предусмотренные графиком работы командирующей организации.

Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки"

9. Средний заработок за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации.

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;

работникам, получающим оклад (должностной оклад), - в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

Конкретные размеры оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день могут устанавливаться коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

Оплата в повышенном размере производится всем работникам за часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день. Если на выходной или нерабочий праздничный день приходится часть рабочего дня (смены), в повышенном размере оплачиваются часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день (от 0 часов до 24 часов).



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.

Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни творческих работников средств массовой информации, организаций кинематографии, теле- и видеосъемочных коллективов, театров, театральных и концертных организаций, цирков и иных лиц, участвующих в создании и (или) исполнении (экспонировании) произведений, в соответствии с перечнями работ, профессий, должностей этих работников, утверждаемыми Правительством Российской Федерации с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений, может определяться на основании коллективного договора, локального нормативного акта, трудового договора.

Статья 167 ТК РФ

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

Письмо Роструда от 24.01.2020 N ПГ/37602-6-1

Полагаем, если время нахождения в командировке выпадает на нерабочий праздничный день для командирующей организации, то такое время должно быть оплачено работнику не менее чем в двойном размере, если более высокий размер оплаты не предусмотрен коллективным договором, локальным нормативным актом организации или трудовым договором.

РАБОТНИК ЗАБОЛЕЛ В КОМАНДИРОВКЕ

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

10. Работнику при направлении его в командировку выдается денежный аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).

11. Работникам возмещаются расходы по проезду и найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), а также иные расходы, произведенные работником с разрешения руководителя организации.

25. Работнику в случае его временной нетрудоспособности, удостоверенной в установленном порядке, возмещаются расходы по найму жилого помещения (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении) и выплачиваются суточные в течение всего времени, пока он не имеет возможности по состоянию здоровья приступить к выполнению возложенного на него служебного поручения или вернуться к месту постоянного жительства.

Статья 264 НК РФ

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика: <...>

12) расходы на командировки, в частности на: <...>
суточные или полевое довольствие; <...>

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 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, пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения,



оплате услуг связи, получению и регистрации служебного или дипломатического паспорта, получению виз, а также расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. При непредставлении налогоплательщиком документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы такой оплаты освобождаются от налогообложения 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. Аналогичный порядок налогообложения применяется к выплатам, производимым лицам, находящимся во властном или в административном подчинении организации, а также членам совета директоров или любого аналогичного органа компании, прибывающим (выезжающим) для участия в заседании совета директоров, правления или другого аналогичного органа этой компании.

Статья 422 НК РФ

2. При оплате плательщиками расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации не подлежат обложению страховыми взносами суточные, предусмотренные пунктом 1 статьи 217 настоящего Кодекса, 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. Аналогичный порядок обложения страховыми взносами применяется к выплатам, производимым физическим лицам, находящимся во властном (административном) подчинении организации, а также членам совета директоров или любого аналогичного органа компании, прибывающим для участия в заседании совета директоров, правления или другого аналогичного органа этой компании.

Статья 264 НК РФ

1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:

12) расходы на командировки, в частности на:

проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

Статья 346.16 НК РФ

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

13) расходы на командировки, в частности на:

проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

Письмо Минфина России от 10.05.2016 N 03-11-06/2/26635

...расходы по оплате суммы, удержанной транспортным агентством или перевозчиком при сдаче авиабилета командированным работником по причине переноса даты вылета, и стоимости билетов по перенесенному рейсу, в случае если сдать билеты не было возможности, не учитываются в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Письмо Минфина России от 02.05.2007 N 03-03-06/1/252

...организация, направившая своего сотрудника в служебную командировку, по нашему мнению, может отнести к расходам для целей налогообложения прибыли организаций как стоимость первоначально приобретенного (за минусом возвращенной авиакомпанией суммы), так и нового билета.

Одновременно сообщаем, что изменение места первоначального командирования сотрудника организации должно быть экономически обоснованно и оформлено соответствующими документами.

**Письмо Минфина России от 14.04.2006 N 03-03-04/1/338**

...организация вправе учесть при определении налоговой базы по налогу на прибыль расходы по неиспользованному авиабилету.

Порядок выдачи больничных, утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 N 624н

58. В строке "Находился в стационаре" в ячейках "С _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ " "по _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ " проставляются соответственно даты начала и окончания стационарного лечения гражданина, в таблице "Освобождение от работы" листка нетрудоспособности делается запись о продолжительности лечения.

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

25. Работнику в случае его временной нетрудоспособности, удостоверенной в установленном порядке, возмещаются расходы по найму жилого помещения (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении) и выплачиваются суточные в течение всего времени, пока он не имеет возможности по состоянию здоровья приступить к выполнению возложенного на него служебного поручения или вернуться к месту постоянного жительства.

«КОМАНДИРОВКА» РУКОВОДИТЕЛЯ В ЛИЧНЫХ ЦЕЛЯХ**Статья 53 ГК РФ**

3. Лицо, которое в силу закона или учредительных документов юридического лица выступает от его имени, должно действовать в [его] интересах... добросовестно и разумно.

Статья 53.1. ГК РФ

1. Лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени ... обязано возместить по требованию юридического лица... убытки, причиненные по его вине юридическому лицу.

Лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени, несет ответственность, если будет доказано, что при осуществлении своих прав и исполнении своих обязанностей оно действовало недобросовестно или неразумно, в том числе если его действия (бездействие) не соответствовали обычным условиям гражданского оборота или обычному предпринимательскому риску.

Статья 243 ТК РФ

Материальная ответственность в полном размере причиненного работодателю ущерба может быть установлена трудовым договором, заключаемым с заместителями руководителя организации, главным бухгалтером.

Статья 277 ТК РФ

Руководитель организации несет полную материальную ответственность за прямой действительный ущерб, причиненный организации.

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 16.11.2006 N 52

9. Учитывая, что полная материальная ответственность руководителя организации за ущерб, причиненный организации, наступает в силу закона ... работодатель вправе требовать возмещения ущерба в полном размере независимо от того, содержится ли в трудовом договоре с этим лицом условие о полной материальной ответственности. ...

10. ... материальная ответственность в полном размере может быть возложена на заместителя руководителя организации или на главного бухгалтера при условии, что это установлено трудовым договором. Если трудовым договором не предусмотрено, что указанные лица в случае причинения ущерба несут материальную ответственность в полном размере, то при отсутствии иных оснований, ...на привлечение этих лиц к такой ответственности, они могут нести ответственность лишь в пределах своего среднего месячного заработка.

**Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 20.04.2020 N 74-КГ20-1**

Кроме того, делая вывод о том, что на Слепцову А.П. может быть возложена полная материальная ответственность за ущерб, причиненный работодателю, суд апелляционной инстанции не учел разъяснения, изложенные в пункте 10 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 16 ноября 2006 г. N 52 "О применении судами законодательства, регулирующего материальную ответственность работников за ущерб, причиненный работодателю", согласно которым судам необходимо иметь в виду, что в силу части 2 статьи 243 Трудового кодекса Российской Федерации материальная ответственность в полном размере может быть возложена на заместителя руководителя организации или на главного бухгалтера при условии, что это установлено трудовым договором. Если трудовым договором не предусмотрено, что указанные лица в случае причинения ущерба несут материальную ответственность в полном размере, то при отсутствии иных оснований, дающих право на привлечение этих лиц к такой ответственности, они могут нести ответственность лишь в пределах своего среднего месячного заработка.

«КОМАНДИРОВКА» ДЛЯ УЧАСТИЯ В РАЗВЛЕКАТЕЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЯХ**Письмо Минфина России от 22.11.2010 N 03-04-06/6-272**

... расходы в виде стоимости проезда, проживания и суточных, выплаченных работникам организации за время их участия в мероприятиях, не связаны с исполнением работниками их трудовых обязанностей и, соответственно, произведены для осуществления деятельности, не направленной на получение дохода, такие расходы, ... не могут быть учтены в составе налоговой базы по налогу на прибыль.

Определение ВАС РФ от 26.03.2014 N ВАС-2788/14

...средний заработок за период служебной командировки с учетом толкования п. 1 ст. 252 НК РФ возможно включить в состав расходов по налогу на прибыль только в том случае, если его выплата произведена для осуществления деятельности, направленной на получение ООО "Томскнефтехим" дохода.

В силу п. 49 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы, не соответствующие критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ.

В соответствии с подпунктом 12 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на командировки, в частности на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы, наем жилого помещения, суточные..

Общество отправляло своих сотрудников в служебные командировки для участия в культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятиях (г. Тольятти для участия в лыжных гонках, г. Москва для участия в летней спартакиаде, Турция (г. Сиде) "Sueno park" для участия в международных соревнованиях, г. Ижевск для участия в зимней спартакиаде, г. Нижневартовск для участия в Фестивале художественной самодеятельности, г. Санкт-Петербург для участия в турнире болельщиков ФК "Зенит", Турция (г. Анталия) для участия в международных соревнованиях, г. Москва для участия в новогоднем празднике.

Указанные мероприятия проводились в целях укрепления духа, улучшения морально-психологического климата внутри коллектива, налаживания внутрикorporативных связей между предприятиями холдинга, улучшения физкультурно-массовой, спортивной и оздоровительной работы, а не с целью получения дохода ООО "Томскнефтехим".

Однако с учетом установленных фактических обстоятельств общество не подтвердило направленность произведенных расходов на получение обществом доходов.

Письмо Минфина России от 21.04.2017 N 03-04-06/24140

[Минфин] рассмотрел письмо ЗАО по вопросу обложения [НДФЛ] сумм оплаты организацией за физических лиц, принимающих участие в различных мероприятиях, стоимости проезда к месту проведения мероприятий, проживания в месте их проведения и иных расходов и ... разъясняет следующее.

...по общему правилу оплата за физических лиц (в том числе иностранных физических лиц), участвующих в различных мероприятиях, проводимых организацией, стоимости проезда к месту проведения мероприятий, проживания в месте их проведения и иных расходов является их доходом, полученным в натуральной форме.



...при получении физическими лицами дохода в натуральной форме в виде оплаты за них организацией стоимости проезда к месту проведения мероприятий, проживания в месте их проведения и иных расходов налоговым агентом по [НДФЛ] в отношении указанных доходов признается организация, производящая такую оплату.

Письмо Минфина России от 19.09.2014 N 03-04-06/46968

Поскольку участие в корпоративных, спортивных и иных мероприятиях, ... не является служебной обязанностью работников, выполнение ими таких поручений не может рассматриваться как выполнение "служебных поручений". Соответственно, указанные поездки не могут являться командировками, а расходы, связанные с участием работников организации в данных мероприятиях, не могут являться командировочными расходами.

Таким образом, оплата организацией проезда сотрудников к месту проведения корпоративных, спортивных и иных мероприятий и проживания в месте их проведения является доходом сотрудников, полученным в натуральной форме, и поэтому стоимость такой оплаты подлежит обложению [НДФЛ]....

Постановление ФАС Московского округа от 12.03.2012 N А40-35658/10-4-154

Учитывая, что работники направлялись в поездку для участия в названных мероприятиях по инициативе работодателя и в его интересах, при этом поездка соответствовала всем признакам служебной командировки, предусмотренным [ст. 166 ТК РФ]... работники не имели экономической выгоды от компенсации понесенных расходов по проезду и проживанию в месте проведения мероприятий, суды правильно признали полученные работниками денежные средства возмещением командировочных расходов и не подлежащими обложению НДФЛ.

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 08.05.2009 N А63-13178/2008-С4-33

Поскольку поездки сотрудников общества для участия в спортивных соревнованиях осуществлены по инициативе работодателя и в интересах деятельности общества, суд сделал правильный вывод, что полученный работниками доход в виде компенсации оплаты стоимости проезда, проживания и суточных не подлежит налогообложению НДФЛ...

КОМАНДИРОВКА ЕСТЬ, А ДОКУМЕНТОВ НЕТ

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

3. Работники направляются в командировки на основании письменного решения работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

ОТПУСК В МЕСТЕ КОМАНДИРОВКИ

Статья 124 ТК РФ

Отдельным категориям работников в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными федеральными законами, ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется по их желанию в удобное для них время. По желанию мужа ежегодный отпуск ему предоставляется в период нахождения его жены в отпуске по беременности и родам независимо от времени его непрерывной работы у данного работодателя.

Письмо Роструда от 24.01.2020 N ПГ/37456-6-1

Таким образом, ежегодный отпуск и служебная командировка представляют собой два разных периода.

Соответственно, работник не может быть в командировке и в отпуске одновременно.

Письмо Роструда от 24.01.2020 N ПГ/37456-6-1

Поэтому, если время ежегодного отпуска по утвержденному графику выпало на конец пребывания в служебной командировке либо работник написал заявление на предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска в рамках части четвертой статьи 123 ТК РФ, работодатель не обязан компенсировать работнику стоимость обратного билета. Если же стоимость обратного билета



будет компенсирована по решению работодателя, данные суммы нельзя рассматривать как компенсацию командировочных расходов.

Письмо Роструда от 24.01.2020 N ПГ/37456-6-1

С учетом изложенного полагаем, что работник по окончании ежегодного оплачиваемого отпуска должен в три дня отчитаться по командировке - представить авансовый отчет о расходах в командировке.

УВОЛЬНЕНИЕ В КОМАНДИРОВКЕ

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

В соответствии с частью первой статьи 80 ТК РФ работник имеет право расторгнуть трудовой договор, предупредив об этом работодателя в письменной форме не позднее чем за две недели, если иной срок не установлен ТК РФ или иным федеральным законом. Течение указанного срока начинается на следующий день после получения работодателем заявления работника об увольнении.

Полагаем, работник имеет право расторгнуть трудовой договор, предупредив об этом работодателя в письменной форме, во время нахождения в командировке, так как иных ограничений, кроме указанных в статье 80 ТК РФ, законом не установлено.

Таким образом, работника, находящегося в командировке, можно уволить по собственному желанию.

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

С момента официального окончания действия трудового договора работник не обязан исполнять трудовую функцию, поэтому он имеет право вернуться из служебной командировки, даже не выполнив служебное задание.

Статья 80 ТК РФ

По истечении срока предупреждения об увольнении работник имеет право прекратить работу. В последний день работы работодатель обязан выдать работнику трудовую книжку или предоставить сведения о трудовой деятельности (статья 66.1 настоящего Кодекса) у данного работодателя, выдать другие документы, связанные с работой, по письменному заявлению работника и произвести с ним окончательный расчет.

Статья 84.1 ТК РФ

Днем прекращения трудового договора во всех случаях является последний день работы работника, за исключением случаев, когда работник фактически не работал, но за ним, в соответствии с настоящим Кодексом или иным федеральным законом, сохранялось место работы (должность).

В день прекращения трудового договора работодатель обязан выдать работнику трудовую книжку или предоставить сведения о трудовой деятельности (статья 66.1 настоящего Кодекса) у данного работодателя и произвести с ним расчет в соответствии со статьей 140 настоящего Кодекса. По письменному заявлению работника работодатель также обязан выдать ему заверенные надлежащим образом копии документов, связанных с работой.

Статья 137 ТК РФ

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:

для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;

для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу в другую местность, а также в других случаях;

для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также сумм, излишне выплаченных работнику, в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда (часть третья статьи 155 настоящего Кодекса) или простое (часть третья статьи 157 настоящего Кодекса);



при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска. Удержания за эти дни не производятся, если работник увольняется по основаниям, предусмотренным пунктом 8 части первой статьи 77 или пунктами 1, 2 или 4 части первой статьи 81, пунктах 1, 2, 5, 6 и 7 статьи 83 настоящего Кодекса.

В случаях, предусмотренных абзацами вторым, третьим и четвертым части второй настоящей статьи, 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.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно РАССЧИТАТЬ И УЧЕСТЬ СРЕДНИЙ ЗАРАБОТОК ПРИ КОМАНДИРОВКЕ поможет *Типовая ситуация: Как рассчитать и учесть средний заработок при командировке?*

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова - **КОМАНДИРОВКА СРЕДНИЙ ЗАРАБОТОК**
- перейти в текст Типовой ситуации: Средний заработок при командировке: расчет и учет (второй документ в списке)
- в Типовой ситуации Вы найдете порядок, формулы и пример расчета среднего заработка за время командировки и среднего дневного заработка, а также порядок его налогообложения

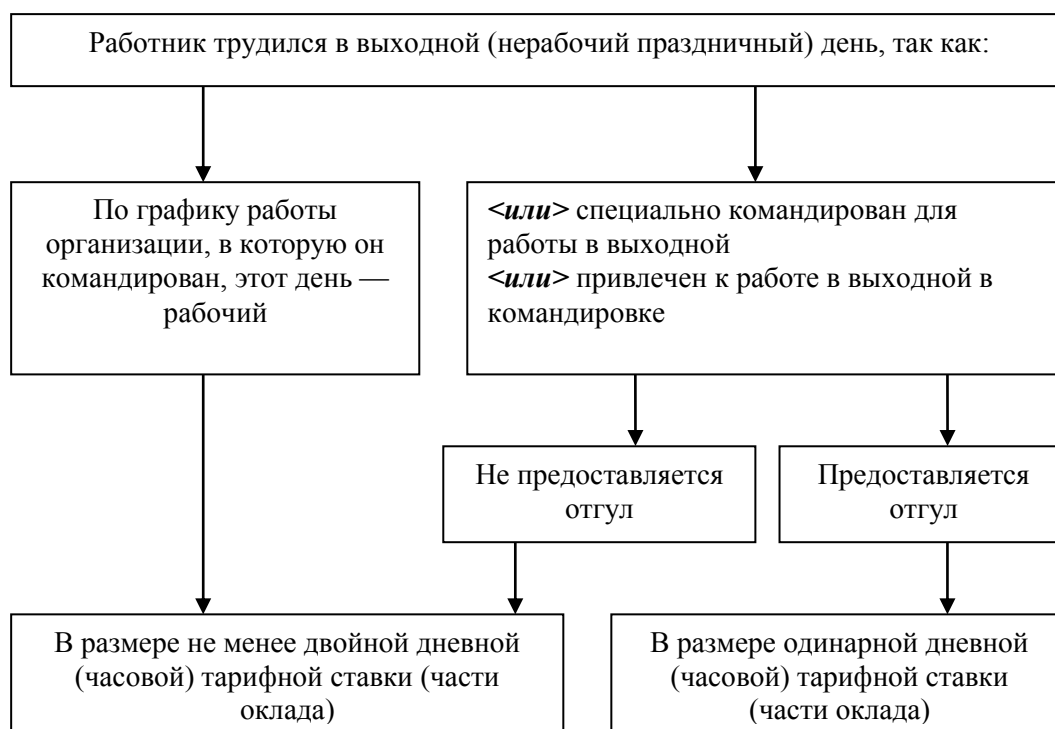


Правильно ОПЛАТИТЬ ВЫЕЗД В КОМАНДИРОВКУ В ВЫХОДНОЙ ДЕНЬ поможет *Готовое решение: Как оплатить работнику день выезда в командировку (возвращения из нее) в выходной день*

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать значимые слова - **ВЫЕЗД В КОМАНДИРОВКУ В ВЫХОДНОЙ**
- перейти в Готовое решение: Как оплатить работнику день выезда в командировку (возвращения из нее) в выходной день (второй документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете порядок оплаты выезда в командировку или возвращения из неё

Оплата работы в выходной день в командировке



Практические примеры

Практический пример N 1

Работник направлен в командировку с 9 по 20 ноября 2020 г. По возвращении из командировки он представил больничный лист, в котором указано, что с 14 по 20 ноября 2020 г. работник находился на стационарном лечении в связи с заболеванием. В место постоянного жительства работник вернулся в день выписки из стационара - 20 ноября. Рассмотрим, какие выплаты в связи с командировкой положены работнику

Решение

В таком случае организация должна оплатить работнику:

- средний заработок за рабочие дни с 9 по 13 ноября 2020 г. (5 дн.);
- больничный лист за период с 14 по 20 ноября 2020 г. (7 дн.);
- расходы по найму жилья с 9 по 13 ноября 2020 г. (5 дн.);
- суточные за период с 9 по 20 ноября 2020 г. (12 дн.).

Выводы по вопросу

1. Если работник в день отъезда в командировку либо возврата из нее выходит на работу, то такие дни в таблице учета рабочего времени надо отмечать и как дни командировки, и как рабочие, коды, указываются через дробь: «Я/К» либо «01/06». А в нижней строке под кодом ставится фактически отработанное время.
2. За день, когда работник был на работе, и который еще является днем отъезда или возврата из командировки, работнику нужно будет заплатить суточные и дневную часть оклада. А если этот день приходится на выходной, то дневная часть оклада должна быть выплачена в двойном размере, средний заработок за такие дни платить не нужно.



3. Средний заработок сохраняется за командированным работником за каждый рабочий день по графику той стороны, которая отправляет работника в командировку.
4. Если работодатель готов доплатить сумму среднего заработка до оклада, командированного работника, в случае если заработок оказался меньше, эту доплату можно учесть в расходах по налогу на прибыль, при условии, что такая возможность предусмотрена в локальном нормативном акте организации.
5. Если работник в командировке заболел, суточные за дни болезни нужно платить в обычном порядке. Но средний заработок за эти дни исчисляется уже по правилам для выплаты пособий по болезни при наличии листка нетрудоспособности.
6. Руководитель, отправившийся в личную поездку за счет фирмы, должен возместить ущерб, причиненный организации, независимо от того, есть ли в трудовом контракте с ним условие о полной материальной ответственности. Что касается заместителя руководителя и главного бухгалтера, то материальная ответственность в полном размере возлагается на них, только если такое условие прописано в трудовом договоре. Если такого условия в трудовом договоре нет, то за причиненный ими ущерб с них можно взыскать сумму, лишь в пределах их среднего месячного заработка.
7. Суммы, подлежащие возмещению руководителем по командировкам, признанным собственниками организации личными, в расходы, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете не включаются.
8. Расходы на командировку, под которую нет распорядительных документов, нельзя учесть для целей налогообложения, а с сумм выплаченных работнику нужно удержать НДФЛ и начислить на них взносы.
9. Если работник поехал в командировку для участия в развлекательных, спортивных мероприятиях, для получения наград и т.д. по требованию работодателя, то по мнению Минфина, соответствующие расходы налогооблагаемую прибыль не уменьшают, а компенсация затрат сотрудника и суточные облагаются НДФЛ. Однако некоторые суды с последним утверждением не согласны, поскольку работник отправился в поездку не по своей воле, и материальной выгоды не получил.
10. Если работник остался проводить отпуск в месте командирования, то он сам несет расходы на обратный проезд.
11. Если же билет был куплен заранее, например, с открытой датой обратной поездки, то расходы работодателя на покупку такого билета не будут командировочными.
12. Работа в выходные или нерабочие праздничные дни в период командировки оплачивается по правилам ст. 153 ТК РФ.
13. ТК РФ не запрещает работнику уволиться по собственному желанию, даже находясь в командировке. Если работник за две недели не успеет выполнить производственное задание, то ничего не поделаешь. Заставить его перенести дату увольнения, чтобы закончить задание, работодатель не может.



ООО «ЮКФ «ЮРКОМП»
www.jurkomp.ru

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