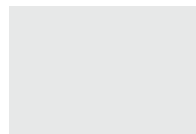
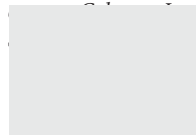


Командировочные расходы: налоговые претензии и риски

Споры об оплате услуг гостиниц, билетов и бизнес залов для командировочных работников не утихают. То НДС не начислили, то страховые взносы. То необоснованно учли в налоговых расходах. А часто все вместе. Разбираем новые дела, ищем победные аргументы и приводим рекомендации налоговых экспертов.



Герензал Чимидова,
*руководитель группы
по разрешению
налоговых и
административных*



**Валерий
Прворотов,**
*ведущий юрист
налоговой практики
Coleman Legal Services*

На примере свежего дела посмотрим, что и как следует оформить, чтобы без проблем учитывать командировочные расходы (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 31.01.2019 № А44-12050/2017).

Прежде всего надо учитывать, что налоговые органы при проведении проверок внимательно анализируют, какие именно командировочные затраты работника включены в затраты и компенсированы сотруднику. Командировка должна носить производственный характер. Ее цель указывают в приказе о направлении в командировку.

Напомним, что НК не устанавливает конкретного перечня документов, подтверждающих командировочные расходы.

Учесть можно расходы (подп. 12 п.1 ст.264 НК):

- на проезд работников к месту командировки и обратно;
- на наем жилого помещения;
- в виде суточных
- на оформление и выдачу виз, паспортов, консульские сборы и иные аналогичные платежи.

Для того, чтобы учесть названные затраты командировка должна носить производственный характер. Поэтому чем конкретнее будет указана цель, тем меньше вопросов возникнет у налоговиков.

Анализ судебных дел по спорам, связанным с учетом командировочных расходов, свидетельствует о том, что в основном претензии налоговых органов относятся к экономической обоснованности затрат. Если тот или иной расход не указан в подпункте 12 пункта 1 статьи 264 НК, то налоговый орган может отказать в их учете.

Расходы на проживание

Затраты на проживание прямо предусмотрены в составе расходов на командировку, однако есть нюансы в их оформлении. Проживать работник может, как в гостинице, так и в арендованной квартире. Но наиболее распространенной вариант - все-таки гостиница.

При бронировании гостиницы обращайтесь внимание на то, чтобы в счете было указано только проживание. Даже если в стоимость проживания входит завтрак. Это уберезет от лишних споров об оплате питания.

Проживание с завтраком. Если стоимость завтрака будет выделена в счете, есть риск, что расходы снимут, еще и НДСФЛ доначислят. Логика у налоговиков следующая – прямо эти расходы не поименованы в Налоговом кодексе в составе расходов на командировку.

В качестве примера судебного спора по оплате командированному работнику завтрака в гостинице можно привести постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 31.01.2019 № А44-12050/2017. В этом деле налоговики вы-

Справка

Необлагаемый лимит по суточным:

- ⊕ 700 рублей в день для командировок по России,
- ⊕ 2500 рублей в день, если работник едет в командировку за границу.

яснили, что в командировочные расходы на проживание в гостинице была включена стоимость питания сотрудников.

В подтверждение командировочных расходов фирма представила к проверке вместе с авансовыми отчетами счета гостиниц за проживание, в которых указана только стоимость проживания, без выделения стоимости питания.

Налоговики утверждали, что в услугу за проживание входит дополнительная услуга на предоставление питания. Они сослались на полученные от гостиниц по запросу прайс-листы и прейскуранты цен на питание и проживание. Стоимость питания они определили расчетным путем и исключили из налоговых расходов.

Суд сказал, что прайс-листы и прейскуранты цен на питание и проживание - это не первичные документы. Относительно полученных инспекцией от гостиниц счетов, в которых отдельной строкой выделена стоимость питания, суды отметили, что инспекция не опровергла достоверность предоставленной компанией первички. Доказательств того, что фирма внесла в нее исправления от лица гостиницы, налоговики тоже не представили.

Суды в этом деле не поддержали налоговиков. Они указали, что прайс-листы не являются первичными документами, подтверждающими оказание гостиничных услуг, а в счете гостиницы за проживание сумма за питание не была отдельно выделена.

Такой подход в настоящее время - редкость. Ведь статистика по налоговым спорам в последнее время - в пользу налоговых органов.

Дополнительные услуги. Аналогично расходам на оплату завтрака в связи с проживанием в гостинице могут возникать споры по затратам на дополнительные услуги.

Налоговый кодекс разрешает включать в командировочные расходы также оплату дополнительных гостиничных услуг. Но есть исключения. Нельзя учесть расходы:

- на обслуживание в номере;
- за пользование рекреационно-оздоровительными объектами (фитнес-центром);
- расходы на обслуживание в барах и ресторанах.

Поэтому при оформлении расчетных документов в гостинице лучше договориться, чтобы подобные расходы не выделялись в счете и первичных документах.

При оплате гостиницы в безналичном порядке лучше попросить оформить счет на имя организации, так у налоговиков не будет основания придраться к документам. Входной НДС в этом случае учитывают на основании счета-фактуры гостиницы. При этом следует проследить, чтобы в счете гостиницы были указаны Ф.И.О. командированного работника. Если хотите забрать с собой расчетные документы, выставленные на организацию, то возьмите с собой в командировку доверенность от организации.

Если же услуги проживания оплачивает сам работник, то из подтверждающих расходы документов будет счет гостиницы на имя работника и чек. Входной НДС в этом случае учитывают на основании этих же документов. Счет-фактура не нужен.

Расходы на проезд и такси

Часто вопросы возникают из-за расходов на такси. Например, в аэропорт, из аэропорта в гостиницу, из гостиницы к непосредственному месту командировки.

Такие расходы также не указаны прямо в НК, но по ним, как правило, при наличии подтверждающих документов, не возникает споров.

Документами, подтверждающими поездки командированного работника на такси, могут быть кассовые чеки, квитанции в форме бланка строгой отчетности (письмо Минфина от 02.03.2017 № 03-03-07/11901).

В настоящее время расходы на такси могут подтвердить электронные чеки (письма Минфина от 28.12.2018 № 03-03-07/95687, от 09.11.2018 № 03-03-06/1/80793).

Рекомендации из личного опыта. Сейчас услуги такси заказывают в основном через приложения, установленные на мобильных телефонах. Для того, чтобы подтвердить, что поездки на такси относятся к командировке, лучше заказывать такси с настройкой получения электронного отчета о поездке, по-

скольку в таких электронных отчетах указывают детальную информацию о поездке: дату и время выполнения заказа, адрес начала и окончания поездки, стоимость поездки, информация об исполнителе (таксопарке, водителе, автомобиле).

Однако недостаток отчета о поездках, который высылают на электронную почту в том, что в них не указывают Ф.И.О. работника. Чтобы доказать, что такси было использовано в связи с направлением в командировку, укажите в настройках приложения, через которое вызываете такси, служебную электронную почту.

Производственный характер расходов

Инспекция будет выяснять, не только за что именно платил работник в период нахождения в командировке, но и реальность самой поездки и услуг. Для этого запросят документы по встречной проверке.

Так, в одном из судебных дел инспекция установила, что сотрудники фактически не проживали в гостиничных номерах. Гостиничные счета просто купили. Чиновники доначислили налог на прибыль и НДС. Компании не удалось оспорить доначисления (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 24.10.2014 № А43-29137/2013).

В другом судебном деле в командировку отправился руководитель организации. В качестве документов, подтверждающих производственный характер командировки директора, были представлены протоколы его встреч с руководителями контрагентов. Налоговый орган снял расходы и вычеты по НДС, доначислил НДС.

Основанием для доначисления послужил вывод, что в действительности встреч не могло быть. Организации-контрагенты обладали признаками фирм-однодневок (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 09.02.2017 № А53-20624/2015).

Заграничная командировка. Что касается сотрудников, которых направляют в зарубежные командировки, то длительность зарубежной командировки не имеет значения, главное – подтведить расходы документально и доказать производ-

ственный характер поездки (постановление Арбитражного суда Московского округа от 23.09.2015 № А40-167292/2014). Единственная сложность: иностранные документы потребуется перевести на русский язык (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 20.10.2014 № А04-6762/2013).

Если заграничная командировка в итоге не состоится, а какие-то подготовительные расходы понесены, например, оплачена виза, то налоговый орган, скорее всего, не примет расход. И еще доначислит НДФЛ.

Суды поддерживают такой подход. Они тоже считают, что затраты, относимые к расходам на командировки, должны быть связаны с состоявшейся поездкой сотрудника (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 14.09.2015 № А32-521/2015). 