



АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

**МКПЦ**

# **НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ НАПРАВЛЕНИЯ РАБОТНИКОВ В СЛУЖЕБНЫЕ КОМАНДИРОВКИ**

**Елена Зырянова**  
Главный консультант

# **ОФОРМЛЕНИЕ СЛУЖЕБНЫХ КОМАНДИРОВОК**

# НОРМАТИВНАЯ БАЗА

Статья 166 ТК РФ: понятие служебной командировки

Статья 167 ТК РФ: гарантии работнику по возмещению расходов, связанных со служебной командировкой

Статья 168 ТК РФ: перечень возмещаемых расходов, порядок и размеры возмещения

Постановление Правительства от 13.10.2008 № 749

# СЛУЖЕБНАЯ КОМАНДИРОВКА

**Служебная командировка** – поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (*ст. 166 ТК РФ*).

**Не являются** служебными командировками поездки:

✓ Минтруд России (профильное ведомство):

- работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер (*ст. 166 ТК РФ*);
- дистанционного работника в пределах населенного пункта, определенного как место работы (*письмо Роструда от 15.07.2021 № ПГ/19582-6-1*);

✓ Минфин России и ФНС России:

- на различные мероприятия (включая мероприятия, не связанные с исполнением трудовых обязанностей);
- для участия в заседаниях советов директоров зависимых и дочерних обществ, для участия в мероприятиях;
- посвященных празднованию основания организации;
- для участия в качестве представителей организации в презентациях, церемониях вручения дипломов, иных наград, в том числе за производственные достижения;
- для участия в проводимых в соответствии с приказами руководителей организаций культурно-массовых, спортивных мероприятиях (спартакиадах и др.).

Суммы возмещения (оплаты) расходов, обусловленных поездками работников для участия в мероприятиях, не связанных с исполнением трудовых обязанностей, признаются доходами, подлежащими обложению НДФЛ (*письма Минфина России от 21.06.2013 № 03-04-06/23587, ФНС России от 15.05.2019 № БС-4-11/9002*).

# ДОКУМЕНТЫ, ОФОРМЛЯЕМЫЕ ПРИ НАПРАВЛЕНИИ РАБОТНИКА В СЛУЖЕБНУЮ КОМАНДИРОВКУ

## Приказ о направлении работника в служебную командировку

- ✓ обязательный документ;
- ✓ является основанием для направления работника в командировку;
- ✓ содержит следующую информацию: кто и куда направляется, на какой срок (дата начала и окончания командировки, ее продолжительность), цель командировки

## Служебное задание

- ✓ необязательный документ;
- ✓ содержит перечень задач для командированного сотрудника

## Авансовый отчет

- ✓ обязательный документ;
- ✓ является основанием для возмещения расходов работнику

## Отчет о выполнении служебного задания

- ✓ необязательный документ;
- ✓ является подтверждением служебного (производственного) характера поездки

## Иные документы

- ✓ приказ о привлечении к работе в выходной (праздничный день);
- ✓ служебная записка – для определения фактических сроков пребывания в месте командирования (при следовании на личном или служебном транспорте);
- ✓ командировочное удостоверение;
- ✓ иные документы, предусмотренные локальными актами организации

# **КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВОЗМЕЩЕНИЮ, ИХ НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

# КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВОЗМЕЩЕНИЮ

Перечень командировочных расходов, подлежащих возмещению, определен **ст. 168 Трудового кодекса Российской Федерации:**

- 1) расходы по проезду;
- 2) расходы по найму жилого помещения;
- 3) дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- 4) иные расходы, произведенные работником с разрешения и ведома работодателя.

Порядок и размеры возмещения работникам расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом, если иное не установлено Трудовым кодексом Российской Федерации, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

**ВАЖНО!** Организации необходимо разработать локальный нормативный акт, определяющий порядок и размеры возмещения командировочных расходов.

# ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РАСХОДОВ

**Авансовый отчет**



**Расходы  
на проезд**

- ✓ Авиатранспорт
  - бумажный билет;
  - маршрут/квитанция и посадочный талон
- ✓ Железнодорожный транспорт
  - бумажный билет
  - контрольный купон
- ✓ Иной транспорт
  - проездные документы (билеты), талоны для проезда или чеки ККТ (БСО)

**Расходы  
на  
проживание**

- ✓ Гостиничные услуги
  - чек ККТ и счет гостиницы;
  - бланк строгой отчетности (БСО)
- ✓ Аренда жилья
  - договор аренды, действующий в период командировки;
  - документы, подтверждающие оплату (чек ККТ, расписка физического лица – арендодателя);
  - прочие документы



# ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РАСХОДОВ

## Иные расходы

- ✓ Расходы на такси
  - чеки ККТ или квитанции (БСО)
  - отчет о поездке
- ✓ Расходы на аренду автомобиля (включая каршеринг)
  - договор аренды, акт о передаче/возврате автомобиля, счета, чеки ККТ и иные документы, подтверждающие использование автомобиля для исполнения служебного поручения;
  - договор, маршрут поездки, скриншоты личного кабинета, платежные документы, детальные отчеты о поездке
- ✓ Расходы, связанные с обменом валюты
  - справка о покупке иностранной валюты
- ✓ Другие документы, подтверждающие понесенные работником расходы

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Перечень расходов – пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ **ВАЖНО!** критерии ст. 252 НК РФ

Проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы

Наем жилого помещения (включая 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 выдача 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

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Освобождаются от налогообложения (п. 1 ст. 217, п. 2 ст. 422 НК РФ; п. 2 ст. 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ):

Суточные (700 рублей/2500 рублей)

Расходы на проезд (непосредственно стоимость проезда до места назначения и обратно, провоз багажа, проезд в аэропорт/на вокзал)

Расходы по найму жилого помещения (для НДФЛ в отсутствие документов – 700 рублей/2500 рублей в сутки)

Иные расходы, связанные со служебной командировкой (сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, курортный сбор, расходы по оплате услуг связи, расходы по получению и регистрации служебного или дипломатического паспорта, получению виз, расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту)

# **ОТДЕЛЬНЫЕ СИТУАЦИИ, СВЯЗАННЫЕ СО СЛУЖЕБНЫМИ КОМАНДИРОВКАМИ**

# ОДНОДНЕВНЫЕ КОМАНДИРОВКИ

## Расходы на проезд

- ✓ возмещаются в общем порядке
- ✓ налог на прибыль: учитываются в расходах
- ✓ НДФЛ и страховые взносы: объект обложения не возникает

## Суточные

- ✓ при командировках на территории РФ выплата не предусмотрена
- ✓ при командировках за пределы РФ – в размере 50% от установленного в организации размере
- ✓ налог на прибыль: учитываются в расходах (документальное подтверждение)
- ✓ НДФЛ и страховые взносы: объект обложения не возникает (документальное подтверждение)

## Иные расходы

- ✓ возмещаются в общем порядке
- ✓ налог на прибыль: учитываются в расходах
- ✓ НДФЛ и страховые взносы: объект обложения не возникает

# ВЫХОДНЫЕ ДНИ И КОМАНДИРОВКА

## Выходные дни внутри периода командировки

- ✓ Выполняется служебное задание
  - суточные
  - оплата работы в выходной день (приказ)
- ✓ Не выполняется служебное задание
  - суточные

## Отправление в командировку в выходной день (прибытие, нахождение в пути)

- ✓ Суточные
- ✓ Оплата работы в выходной день (приказ)

## Командировка на выходные дни

- ✓ Суточные
- ✓ Оплата работы в выходной день (приказ)

# ОТМЕНА КОМАНДИРОВКИ

## По вине работника (без уважительной причины)

- ✓ налог на прибыль: учесть в расходах нельзя (ФНС России от 29.01.2020 № СД-4-3/1352@)
- ✓ НДФЛ: не возникает объект налогообложения (отсутствует экономическая выгода)
- ✓ страховые взносы: не возникает объект налогообложения (Постановления АС ПО от 30.01.2017 № Ф06-17074/2016 и от 26.01.2017 № Ф06-16769/2016)

## По иным причинам (решение работодателя, COVID-19, другие причины)

- ✓ Приказ об отмене командировки
- ✓ налог на прибыль: расходы по отмене командировки (штраф за возврат билетов, стоимость невозвратных билетов и т.п.) – учитываются в расходах (Минфин России от 03.07.2020 № 03-03-06/1/57735, от 18.05.2018 № 03-03-07/33766, от 08.09.2017 № 03-03-06/1/57890)
- ✓ НДФЛ и страховые взносы: не возникает объект налогообложения

# КОМАНДИРОВКИ ДИСТАНЦИОННОГО РАБОТНИКА

## Поездка в офис работодателя

- ✓ **ВАЖНО!** Офис работодателя находится в другом городе (за пределами административно-территориальных границ того населенного пункта, где он постоянно работает)
- ✓ возмещение командировочных расходов в общем порядке (ст. 168 ТК РФ)
- ✓ налог на прибыль: учитываются в расходах (пп.12 п.1 ст.264 НК РФ)
- ✓ НДФЛ и страховые взносы: не подлежат налогообложению (п.1 ст. 217, п.2 ст. 422 НК РФ)

## Поездка для выполнения служебного задания (классическая командировка)

- ✓ возмещение командировочных расходов в общем порядке (ст. 168 ТК РФ)
- ✓ налог на прибыль: учитываются в расходах (пп.12 п.1 ст.264 НК РФ)
- ✓ НДФЛ и страховые взносы: не подлежат налогообложению (п.1 ст. 217, п.2 ст. 422 НК РФ)



# ОПЛАТА РАСХОДОВ БАНКОВСКОЙ КАРТОЙ ДРУГОГО ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА



# ДАТА БИЛЕТОВ НЕ СОВПАДАЕТ СО СРОКОМ КОМАНДИРОВКИ, УКАЗАННЫМ В ПРИКАЗЕ (РАСХОДЫ НА ПРОЕЗД)

Причина	Налог на прибыль	НДФЛ	Страховые взносы
Досрочное выполнение служебного задания *	Включаются в расходы	Не облагаются	Не облагаются
Отзыв работника из командировки *	Включаются в расходы	Не облагаются	Не облагаются
Работник до / после периода командировки проводит отпуск в месте командирования	Не учитываются в расходах (Минфин России от 14.02.2022 № 03-04-06/9883, от 30.01.2017 № 03-03-06/1/4364)	Облагаются (Минфин России РФ от 14.02.2022 № 03-04-06/9883, от 30.01.2017 № 03-03-06/1/4364, от 21.10.2020 N 03-15-06/91634)	Облагаются (Минфин России от 14.02.2022 № 03-04-06/9883, ФНС России от 11.05.2018 № БС-4-11/8968)
Работник до / после периода командировки проводит выходные дни в месте командирования	Включаются в расходы (Минфин России от 30.01.2017 № 03-03-06/1/4364)	Не облагаются (Минфин России от 30.01.2017 № 03-03-06/1/4364, от 21.10.2020 № 03-15-06/91634)	Облагаются (Минфин России от 06.03.2020 № 03-04-06/16878, от 21.10.2020 № 03-15-06/91634)

\* При условии документального оформления

# КОМАНДИРОВКА И ОТЗЫВ ИЗ ОТПУСКА (РАСХОДЫ НА ПРОЕЗД)

Расход	Налог на прибыль	НДФЛ	Страховые взносы
Проезд к месту командирования из места проведения отпуска	Включаются в расходы (Минфин России от 16.06.2017 № 03-03-06/1/37573, от 17.01.2017 № 03-04-06/1546)	Не облагаются (Минфин России от 27.03.2019 № 03-04-06/20991, от 09.11.2018 № 03-04-06/80946, от 14.04.2017 № 03-04-05/22285)	Не облагаются (Минфин России от 16.06.2017 № 03-03-06/1/37573, от 17.01.2017 № 03-04-06/1546)
Проезд к месту работы и затем к месту командирования	Не включаются в расходы	Облагаются	Облагаются
Проезд обратно к месту отдыха	Не учитываются в расходах (Минфин России от 16.06.2017 № 03-03-06/1/37573, от 17.01.2017 № 03-04-06/1546)	Облагаются (Минфин России от 21.02.2019 № 03-15-06/11330)	Облагаются (Минфин России от 21.02.2019 № 03-15-06/11330)

# РАБОТНИК НЕ ПРЕДСТАВИЛ ДОКУМЕНТЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ РАСХОДЫ (РАСХОДЫ НА ПРОЕЗД)

## Отсутствие бумажного билета

- ✓ дубликат проездного документа ИЛИ копия экземпляра билета, оставшегося в распоряжении транспортной организации, осуществившей перевозку физического лица, ИЛИ справка из транспортной организации с указанием реквизитов, позволяющих идентифицировать физическое лицо, маршрут его проезда, стоимость билета и дату поездки (Минфин России от 05.02.2010 № 03-03-05/18)

## Отсутствие посадочного талона (авиа)

- ✓ распечатка электронного билета (маршрут/квитанция)
- ✓ справка авиакомпании или документы, косвенно подтверждающие перелет, например отметка в загранпаспорте (Минфин России от 25.06.2021 № 03-03-07/50225)

## Отсутствие электронного ж/д билета

- ✓ контрольный купон электронного проездного документа (билета) (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте)

**ВАЖНО!** Штамп о досмотре на посадочном талоне (Минфин России от 20.01.2022 № 03-03-07/3198)

# РАСХОДЫ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ УСЛУГИ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОЕЗДОМ

- ✓ **Дополнительные услуги** (провоз багажа и ручной клади, выбор места в самолете, питание, пользование интернетом, проезд по платной дороге и т.п.)

**ВАЖНО!** Расходы отнесены к командировочным расходам, и их возмещение предусмотрено локальным актом организации

- налог на прибыль: учитываются в расходах (при соблюдении условий ст.252 НК РФ)
- НДФЛ и страховые взносы: не облагаются (п.1 ст. 217 и п. 2 ст. 422 НК РФ соответственно)

- ✓ **Добровольное страхование** (повреждение / утрата багажа, от несчастного случая)

## Страхование на случай повреждения / утраты багажа

- ✓ налог на прибыль – не учитывается в расходах (п. 6 ст. 270 НК РФ)
- ✓ НДФЛ и страховые взносы – подлежат обложению (личное имущество работника) / не облагается (имущество организации)

## Страхование от несчастных случаев

- ✓ налог на прибыль:
  - страхователь – работодатель - учитывается в расходах (п.16 ст. 255 НК РФ)
  - страхователь – физическое лицо – не учитывается в расходах (п.6 ст. 270 НК РФ)
- ✓ НДФЛ и страховые взносы:
  - страхователь – работодатель – не облагается (п. 3 ст. 213 НК РФ)
  - страхователь – физическое лицо – подлежит обложению

# РАБОТНИК НАПРАВЛЯЕТСЯ В КОМАНДИРОВКУ НА ЛИЧНОМ ТРАНСПОРТЕ

## **ВАЖНО!** Требуется:

- ✓ отразить в приказе о направлении сотрудника в командировку проезд к месту командирования на личном транспорте;
- ✓ оформить соглашение об использовании личного имущества в служебных целях (если ранее не оформлено) с указанием размера компенсации;
- ✓ оформление служебной записки о сроках командировки (п.7 Положения № 749);
- ✓ оформление путевого листа.

## **Компенсация за использование личного транспорта:**

- ✓ налог на прибыль: учитываются в расходах (пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ)

**ВАЖНО!** установлено нормирование расходов (Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 №92)

- ✓ НДФЛ и страховые взносы: не подлежат налогообложению в размере, установленном соглашением между работодателем и работником (п.1 ст. 217, пп. 2 п. 1 ст.422 НК РФ)

## **Компенсация расходов на бензин (иные командировочные расходы):**

- ✓ налог на прибыль: учитываются в расходах (пп. 12 п.1 ст. 264 НК РФ) (**РИСКИ!**)
- ✓ НДФЛ и страховые взносы: не подлежат налогообложению (**РИСКИ!**)

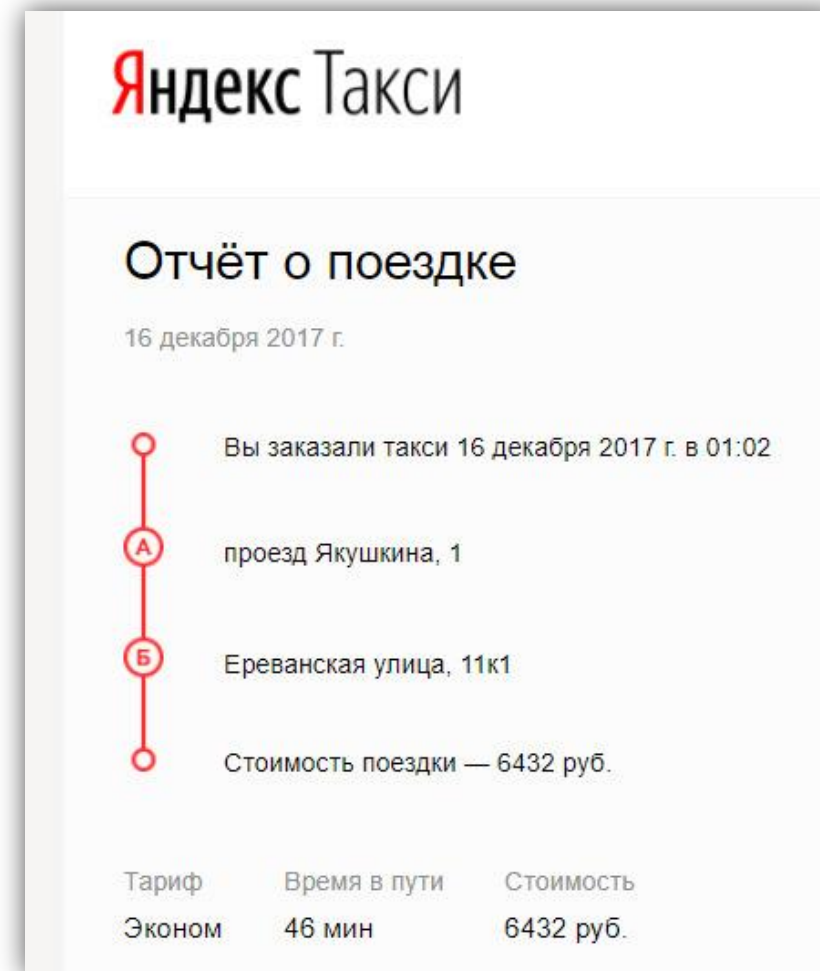
# РАСХОДЫ НА ТАКСИ В КОМАНДИРОВКЕ

**ВАЖНО!** Расходы отнесены к командировочным расходам, и их возмещение предусмотрено локальным актом организации

- ✓ налог на прибыль: учитываются в расходах (при соблюдении условий ст.252 НК РФ)
- ✓ НДФЛ и страховые взносы: не облагаются (п.1 ст. 217 и п. 2 ст. 422 НК РФ соответственно)

Документы:

- ✓ отчет о поездке
- ✓ квитанция об оплате (наличный способ)
- ✓ электронный чек (безналичный способ)



**Яндекс Такси**

### Отчёт о поездке

16 декабря 2017 г.

Вы заказали такси 16 декабря 2017 г. в 01:02

**А** проезд Якушкина, 1

**Б** Ереванская улица, 11к1

Стоимость поездки — 6432 руб.

Тариф	Время в пути	Стоимость
Эконом	46 мин	6432 руб.

# РАСХОДЫ НА КАРШЕРИНГ В КОМАНДИРОВКЕ

**ВАЖНО!** Расходы отнесены к командировочным расходам, и их возмещение предусмотрено локальным актом организации

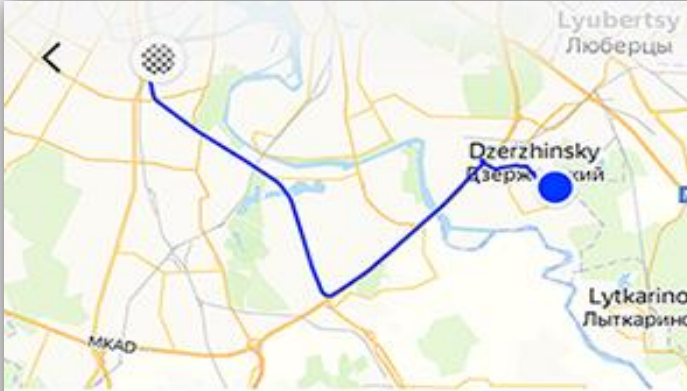
- ✓ налог на прибыль: учитываются в расходах (при соблюдении условий ст.252 НК РФ)
- ✓ НДФЛ и страховые взносы: не облагаются (п.1 ст. 217 и п. 2 ст. 422 НК РФ соответственно)

Документы:

- ✓ договор аренды автомобиля
- ✓ чек на оплату аренды
- ✓ маршрут поездки
- ✓ служебная записка

**Риски** при возмещении санкций за нарушение условий договора:

- ✓ порча автомобиля
- ✓ возврат с пустым бензобаком
- ✓ курение в салоне
- ✓ утрата документов



Lyubertsy  
Люберцы

Dzerzhinsky  
Дзержинский

Lytkarino  
Лыткарино

МКАД


Старт  
Ugreshskaya ulitsa, 265  
12 февраля, 8:02

Финиш  
1st Nagatinsky Drive  
12 февраля, 9:37

Тариф «1 час»	285 ₽
Перерасход минут	30 мин 1 с 240,13 ₽
<b>Итого</b>	<b>525,13 ₽</b>

KIA Rio X-Line

в 926 €в 799





# COVID-19 ОСОБЕННОСТИ

## Отмена командировки

- ✓ сформировать приказ об отмене командировки
- ✓ налог на прибыль: расходы по отмене командировки (штраф за возврат билетов, стоимость невозвратных билетов и т.п.) – учитываются в расходах (убытки)
- ✓ НДФЛ и страховые взносы: не возникает объект налогообложения

## Дополнительные расходы (ПЦР-тестирование)

- ✓ дополнить перечень иных расходов, возмещаемых командированным сотрудникам
- ✓ налог на прибыль: учитываются в расходах (пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ, пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ)
- ✓ НДФЛ и страховые взносы: не возникает объект налогообложения

## Болезнь сотрудника в командировке

- ✓ оформить приказ о продлении командировки
- ✓ выплатить пособие по временной нетрудоспособности (первые три дня)
- ✓ командировочные расходы (суточные за все время командировки, включая время болезни; расходы на проживание – кроме времени нахождения в стационаре)
- ✓ налог на прибыль: учитываются в расходах
- ✓ НДФЛ и страховые взносы: не возникает объекта налогообложения

# РАСХОДЫ ПО ЗАРУБЕЖНЫМ КОМАНДИРОВКАМ

	Командировочные расходы в валюте в пределах выданного аванса	Командировочные расходы в валюте в сумме, превышающей выданный аванс
<b>Выдача аванса в рублях (наличные)</b>		
Работником представлена справка об обмене валюты	Курс обмена, указанный в справке о покупке валюты (Минфин России от 16.04.2021 № 03-03-07/28695, от 19.06.2020 № 03-03-06/1/52967, от 05.07.2019 № 03-03-06/1/49809, от 21.01.2016 № 03-03-06/1/2059)	
Справка об обмене валюты отсутствует	Курс Банка России на дату выдачи рублевого аванса (Минфин России от 19.06.2020 № 03-03-06/1/52967, от 05.07.2019 № 03-03-06/1/49809, от 21.01.2016 № 03-03-06/1/2059)	Курс Банка России на дату утверждения авансового отчета (Минфин России от 06.06.2011 № 03-03-06/1/324)
<b>Выдача аванса в рублях (на банковскую карту)</b>		
	Курс, установленный банком на дату списания денежных средств (Минфин России 22.01.2016 № 03-03-06/1/2318, от 10.07.2015 № 03-03-06/39749)	
<b>Выдача аванса в иностранной валюте</b>	Курс Банка России на дату выдачи валютного аванса	Курс Банка России на дату утверждения авансового отчета

# РАБОТНИК НЕСВОЕВРЕМЕННО ОТЧИТАЛСЯ (НЕ ПРЕДОСТАВИЛ ОТЧЕТ)

## Авансовый отчет предоставлен позже установленного срока

расходы учитываются  
при исчислении налога  
на прибыль

не возникает базы  
для исчисления НДФЛ  
и страховых взносов

## Работодатель принял решение об удержании полученного перед командировкой аванса

решение принимается в течение  
одного месяца со дня истечения  
срока для погашения  
задолженности, если работник не  
оспаривает размера удержания

не возникает базы  
для исчисления НДФЛ  
и страховых взносов

отсутствуют расходы,  
учитываемые  
при налогообложении прибыли

## Работодатель принял решение о прощении долга работнику

на дату принятия решения  
у работника возникает объект  
обложения НДФЛ  
и страховыми взносами

отсутствуют расходы,  
учитываемые при  
налогообложении прибыли  
(кроме списания безнадежной  
задолженности)



АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

**МКПЦ**

# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Аудиторская компания МКПЦ  
117630, Москва, ул. Обручева, д. 23, корп. 3  
Телефон: +7 495 201-02-20  
Факс: +7 495 111-20-17