**ВОПРОС №5**

**Директор в Частном учреждении является единственным учредителем и единственным работником. Организация на УСН доходы уменьшенные на расходы. Директор со своей личной карты оплатил услуги интернета и телефонию за учреждение. В наличии лишь онлайн-чеки, подтверждающие произведенную оплату .**

**ВОПРОСЫ:**

**1.Какие возможны варианты выхода из сложившейся ситуации, чтобы учесть данные расходы в учреждении?**

**2. Какие документы следует оформить?**

**ОТВЕТ:**

Если работник потратил свои деньги для служебных целей, он имеет право на компенсацию своих расходов (ст. 164 ТК РФ).

Если работнику не выдавались деньги в под отчет, то составлять авансовый отчет не нужно (при условии, что иной порядок не установлен).

В этом случае необходимо написать заявление (распоряжение) о возмещении расходов с приложением документов, подтверждающих понесенные затраты.

Кассовый чек должен отвечать требованиям, которые установлены ст. 4.7 Закона о применении ККТ. Реквизиты, содержащиеся в чеке на бумажном носителе, должны быть четкими и легко читаемыми не менее чем полгода после выдачи (п. 8 ст. 4.7 Закона о применении ККТ).

К авансовому отчету подотчетное лицо может приложить чек, выданный ему кассиром в момент расчета (п. 2 ст. 1.2 Закона о применении ККТ).

В соответствии с п. 1 ст. 57 Федерального закона от 07.07.2003 N 126-ФЗ "О связи" услуга предоставления Интернета относится к услугам связи. Поэтому я буду говорить о возмещении расходов на «услуги связи».

Расходы по оплате услуг связи, могут быть учтены для целей налогообложения при условии их соответствия критериям, установленным в п. 1 ст. 252 НК РФ:

*Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных* *статьей 265* *настоящего Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.*

*Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.*

*Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.*

Порядок бухгалтерского и налогового учета расходов на услуги мобильной связи зависит от того, кому (организации или сотруднику) принадлежит право собственности на мобильный телефон и сим-карту к нему. При этом для организации возможны три базовых варианта.

**1. Телефонный аппарат и сим-карта принадлежат организации (*корпоративный вариант*).**

**2. Телефонный аппарат и сим-карта принадлежат сотруднику (*компенсационный вариант*).**

**3. Телефонный аппарат принадлежит сотруднику, а сим-карта - организации (*комбинированный вариант*).**

**Вариант 1. Корпоративный** (телефонный аппарат и сим-карта принадлежат организации).

Данный вариант является, наиболее распространенным и удобным для организаций.

В данном случае руководством организации **может быть установлено два варианта оплаты услуг мобильной связи**

1.возмещение расходов на мобильную связь **исходя из фактически затраченных сумм**

2.или компенсация расходов в **пределах заранее установленного лимита**. Рассмотрим оба варианта.

Таким образом, **при корпоративном варианте учета расходов** на услуги сотовой связи и мобильного Интернета **необходимыми документами для подтверждения служебного характера звонков** с принадлежащих организации мобильных телефонов в соответствии с Письмом Минфина России от 23.06.2011 N 03-03-06/1/378 являются:

1. ***- договор организации с оператором связи;***
2. ***- счет за оказанные услуги связи и мобильного Интернета;***
3. ***- приказ руководителя / или положение*** об обеспечении сотрудников организации услугами сотовой связи и мобильного
4. - документы, подтверждающие оплату услуг оператора связи (в вашем случае - **кассовые чеки**) - **для организаций, применяющих УСН, учета и отчетности (требование** **п. 2 ст. 346.17** **НК РФ).**

**В качестве документов, подтверждающих экономическую обоснованность расходов** на оплату услуг сотовой связи и мобильного Интернета потребуются:

1) **должностные инструкции** сотрудников, пользующихся сотовой связью, в целях подтверждения того обстоятельства, что использование сотовой связи необходимо для выполнения ими трудовых обязанностей;

2) **трудовые договора** с сотрудниками, в которых оговорены условия обеспечения услугами сотовой связи и мобильного Интернета конкретного сотрудника или дается ссылка на соответствующий локальный акт организации (например, **положение об обеспечении сотрудников организации услугами сотовой связи и мобильного Интернета**);

3) **детализированных счетов** за услуги связи, в которых указаны телефонные номера всех абонентов, с которыми велись переговоры с конкретного номера, для подтверждения того обстоятельства, что переговоры велись исключительно в служебных целях.

**В отношении детализированных счетов** за услуги связи следует отметить, что **обязательность такого документа неоднозначна**

**Вариант 2. Компенсационный** (телефон и сим-карта принадлежат сотруднику организации). В нашем случае директору

Отметим, что **необходимость выплаты сотруднику компенсации за использование личного телефона в служебных целях, а также компенсации расходов на оплату служебных разговоров прямо оговорена в** **ст. 188** **ТК РФ.**

Однако, **использования сотрудником организации личного мобильного телефона с личной сим-картой для служебных нужд на принципах возмездности** (то есть с последующей выплатой сотруднику денежной компенсации) при использовании компенсационного варианта учета расходов на мобильную связь **должно быть неотъемлемым пунктом трудового договора с данным сотрудником – это требование НК РФ.**

 **При отсутствии договора – скорее всего налоговики не примут произведенную компенсацию в расходы**

**Вариант 3. Комбинированный** (телефонный аппарат принадлежит сотруднику, а сим-карта - организации).

**Такие же проблемы могут возникнуть и при уменьшении доходов на затраты компенсации расходов по этому варианту**

В практике организаций зачастую возникают ситуации, характеризующиеся заключением договора на оплату услуг мобильной связи операторами связи (то есть приобретением сим-карт) при отсутствии мобильных телефонов на балансе организации. В этом случае ряду сотрудников орг-ции выдаются сим-карты, которые они используют в мобильных телефонах, принадлежащих им на праве личной собственности. Расходы на сотовую связь при этом регулярно учитываются на основании счетов, выставленных оператором связи, что может повлечь за собой проблемы с подтверждением правомерности принятия расходов на сотовую связь при налоговой проверке.

Однако во избежание возникновения судебного разбирательства с налоговыми органами в данной ситуации учет может быть построен на заключении договора аренды личного имущества (то есть мобильного телефона) сотрудника орг-ции для последующего его использования в служебных целях.

При заключении договора аренды сотрудник организации (являющийся в данном случае арендодателем) обязуется предоставить арендатору (то есть организации) в аренду мобильный телефон за определенную установленную в договоре арендную плату. Следовательно,

В этом случае расходы организации будут складываться из арендной платы и оплаты услуг оператора мобильной связи

При заключении договора аренды личного имущества сотрудника у орг-ции возникают обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц при начислении сотруднику сумм арендной платы. Это обусловлено нормами подп. 4 п. 1 ст. 208 НК РФ, в соответствии с которыми доходы, полученные от сдачи в аренду имущества, находящегося на территории РФ, являются объектом обложения НДФЛ. Однако объекта обложения страховыми взносами при заключении договора аренды издательством мобильного телефона у своего сотрудника не возникает.

При использовании корпоративного и комбинированного вариантов учета обязательно следует документально оформлять факт передачи сим-карты работнику. С этой целью можно использовать установленный в организации порядок документального оформления движения МПЗ либо разработать и утвердить специальные формы первичных документов, например журнал выдачи сотрудникам телефонов и сим-карт.

Документальное оформление передачи сим-карт сотрудникам служит доказательством того, что конкретный сотрудник использует конкретный телефонный номер, и в случае установления лимитов расходов на сотовую связь, это будет являться основанием для взыскания с сотрудника суммы превышения лимита.