***4.Юлия Л.  
  
Я - бухгалтер в российской общественной организации (благотворительном центре) на УСН 6%.  
Суть ситуации: поступили накладные за закупку в Комусе «чай - кофе - печенье - шоколадки - конфетки - доширак».***

***Могу ли их отнести к общехозяйственным или прочим расходам?  
Организация живет за счёт добровольных пожертвований от физлиц на уставную деятельность, также есть небольшая коммерческая прибыль, которая также тратится на уставную деятельность из вышеперечисленного вопрос:- возможны ли такие закупки в принципе, если да, то нормируются ли они, нужно ли обосновывать эти закупки, издавать приказы (у нас работают психологи, оказывающие очно-заочную помощь людям, оказавшимся в тяжёлой жизненной ситуации, поэтому для ресурсного восстановления и для посетителей они просят приобретать «вкусняшки»), нужно ли такие расходы вносить в годовой план (бюджет) работы организации?***

**Ответ:**

Вы действительно можете производить закупки чая, кофе, печенья и другие продукты в рамках уставной деятельности - для посетителей, которые у вас получают услуги психологов, но для этого необходимо заложить их стоимость в статью расходов Годового плана (бюджет).

И в соответствии с утвержденным высшим органом управления «Годовым планом (бюджетом)» производить закупки и списывать расходы на указанные товары. В налоговом учете эти расходы не будут учитываться.

Жесткого регламента как оформить подобные расходы для целей бухгалтерского учета - не существует. Главное, чтобы поступившие пожертвования на уставную деятельность были использованы по целевому назначению, в соответствии с Годовым планом и на основании соответствующим образом оформленных первичных учетных документов (чеки, накладные, акты на списание и др.).

Стоимость приобретенных продуктов можно учитываться на счете 10 "Запасы" и списывать на расходы в соответствии с учетной политикой (на счета 20, 26, или сразу на счет 86) на дату их использования. При этом, с 2021 года счет 10 можно не применять, если вы признаете затратами на чай, кофе и т.п. продукты управленческими расходами, а сразу списывать в расходы в период приобретения (п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

***5.Диана Александровна***

***Командировка с 23.06 по 27.06, но 27.06 выходной .***

***Надо ли оплачивать 700 р командировочные за этот день?***

**Ответ:**

К числу расходов, возмещаемых в случае направления работника в командировку, относятся ([ч. 1 ст. 168](consultantplus://offline/ref=26123F1C998DAD814C2999877C772601923351B903646A5CC2D042955B1F58023CA3C179F817F262F17F0339993F5878ECAA4871D3B4F3D7I4A4Q) ТК РФ, [абз. 1 п. 11](consultantplus://offline/ref=26123F1C998DAD814C2999877C772601903C5AB907666A5CC2D042955B1F58023CA3C179F816F267F97F0339993F5878ECAA4871D3B4F3D7I4A4Q) Положения о служебных командировках):

- ***расходы на проезд***;

- ***расходы на проживание***;

- ***суточные****;*

- ***иные расходы,*** *произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.*

Все перечисленные расходы связаны с командировкой.

У автора вопроса речь идет о «*командировочных» в размере 700 рублей - и, скорее всего, это - суточные.*

***К* суточным относятся** дополнительные расходы, связанные с проживанием командированного лица вне места постоянного жительства.

Хотя **размер суточных может быть любым**, и в соответствии с Трудовым кодексом [и](consultantplus://offline/ref=D4FA5E2388790687608BA7CD8097D8D0A8D0C682A607BFBAB8DE8F3CF076A687C12D8FBF717C3ED058A77DABEBCA0903DC46C3DC08F64059dAEDQ) Положением о служебных командировках он должен быть определен в ***коллективном договоре или локальном нормативном акте организации***, если иное не установлено Трудовым [кодексом](consultantplus://offline/ref=D4FA5E2388790687608BA7CD8097D8D0AADFCD82A205BFBAB8DE8F3CF076A687D32DD7B3717B20D45DB22BFAADd9EEQ) РФ, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами РФ ([*ч. 4 ст. 168*](consultantplus://offline/ref=D4FA5E2388790687608BA7CD8097D8D0AADFCD82A205BFBAB8DE8F3CF076A687C12D8FBF717E3BDD5BA77DABEBCA0903DC46C3DC08F64059dAEDQ) *ТК РФ,* [*абз. 2 п. 11*](consultantplus://offline/ref=D4FA5E2388790687608BA7CD8097D8D0A8D0C682A607BFBAB8DE8F3CF076A687C12D8FBF717C3ED75BA77DABEBCA0903DC46C3DC08F64059dAEDQ)*,* [*абз. 2 п. 16*](consultantplus://offline/ref=D4FA5E2388790687608BA7CD8097D8D0A8D0C682A607BFBAB8DE8F3CF076A687C12D8FBF717C3ED058A77DABEBCA0903DC46C3DC08F64059dAEDQ) *Положения о служебных командировках*).

При этом в налоговом кодексе предусмотрены **предельные размеры суточных, которые не облагаются НДФЛ (**[абз. 12 п. 1 ст. 217](consultantplus://offline/ref=D4FA5E2388790687608BA7CD8097D8D0AADFC286A203BFBAB8DE8F3CF076A687C12D8FBF76793BD651F878BEFA920404C558C4C514F442d5EAQ) НК РФ). Они составляют:

- не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ;

- не более 2 500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке.

**Работодатель обязан выплатить работнику суточные** ([абз. 3 п. 11](consultantplus://offline/ref=CBF282F5FF0A35B2B42D781EA06B84C90236D9984E6132A755D17380E738837BA1998E1A33E636750B9AC0DF2A7769ABDD16BC2D661033E9wACCQ), [п. 25](consultantplus://offline/ref=CBF282F5FF0A35B2B42D781EA06B84C90236D9984E6132A755D17380E738837BA1998E1A33E63670089AC0DF2A7769ABDD16BC2D661033E9wACCQ) Положения о служебных командировках, [Письмо](consultantplus://offline/ref=CBF282F5FF0A35B2B42D7B02B26B84C9023CD39F4A6632A755D17380E738837BA1998E1A33E636770B9AC0DF2A7769ABDD16BC2D661033E9wACCQ) Минтруда России от 05.09.2013 N 14-2/3044898-4415):

- **за каждый день пребывания в командировке**, включая **выходные и нерабочие праздничные дни**, а также дни, проведенные в пути, в том числе время вынужденной остановки;

- ***за период нетрудоспособности***, наступившей в командировке.

**Таким образом, если размер суточных в Вашей организации утвержден в размере 700 руб., то Вы можете выплачивать их - за все дни нахождения работника в командировке, включая субботу 26 и воскресенье 27 июня, независимо от того, работал он в эти дни или нет**.