**2. Галина Геннадьевна К.**

**ВАСИЛЬЕВА**

У нас работает удалённо финансовый консультант из Киргизии по договору возмездного оказания услуг. Она приедет в Москву в интересах нашей организации. Может ли наша организация оплатить или возместить ей авиабилеты, гостиницу и питание в Москве? Нужно ли составить доп. соглашение к договору возмездного оказания услуг на компенсацию расходов на данную поездку в Москву? Какие расходы мы имеем право компенсировать или оплатить?

Если она сама купит авиабилеты за киргизские сомы, то можно ли компенсировать стоимость авиабилетов по курсу ЦБ РФ на дату покупки в рублях?

Ответ

С 01.01.2015 вступил в силу [Договор](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=186332&date=12.04.2022) о Евразийском экономическом союзе. Из [ст. 73](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=186332&dst=100703&field=134&date=12.04.2022) этого договора следует, что с указанной даты доходы, выплачиваемые российскими работодателями гражданам Республики Беларусь, Республики Казахстан, а также гражданам присоединившихся к данному договору позднее Республики Армении и Кыргызской Республики в отношении работы по найму, ***облагаются в РФ по ставке 13%, независимо от налогового статуса получателей этих доходов, если работа по трудовым договорам и договорам подряда или возмездного оказания услуг выполняется ими на территории РФ.***

Налогообложение доходов физических лиц

В случае если одно государство-член (Россия) в соответствии с его законодательством и положениями международных договоров вправе облагать налогом доход налогового резидента (Киргизия) (лица с постоянным местопребыванием) другого государства-члена в связи с работой по найму, осуществляемой в первом упомянутом государстве-члене Россия, такой доход облагается в первом государстве-члене Россия с первого дня работы по найму по налоговым ставкам, предусмотренным для таких доходов физических лиц - налоговых резидентов (лиц с постоянным местопребыванием) этого первого государства-члена Россия.

Положения настоящей статьи применяются к налогообложению доходов в связи с работой по найму, получаемых гражданами государств-членов.

Каков налоговый статус такого сотрудника?

1. физ лицо

***облагаются в РФ по ставке 13%,***

Данному сотруднику можно оплачивать поездки в качестве командировки.

Нормы и правила возмещения командировочных расходов - [суточных](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=97923&date=12.04.2022), оплаты проезда и проживания - организация устанавливает в своем [ЛНА](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=199994&dst=100003&field=134&date=12.04.2022), например в Положении о командировках. В [НК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=412701&date=12.04.2022) РФ есть только нормы суточных, не облагаемых НДФЛ и взносами ([ст. 168](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389182&dst=101067&field=134&date=12.04.2022) ТК РФ).

В налоговом учете подтвержденные документами затраты на командировку включите в расходы. НДФЛ и страховые взносы на командировочные расходы не начисляйте, исключение - суточные [сверх норм](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=97923&dst=100005&field=134&date=12.04.2022) ([ст. ст. 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=412738&dst=19947&field=134&date=12.04.2022), [264](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=412738&dst=102216&field=134&date=12.04.2022), [422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=412738&dst=20214&field=134&date=12.04.2022) НК РФ).

Питание:

Нормы, в пределах которых суточные не облагаются НДФЛ и взносами на [ВНиМ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=217763&dst=100102&field=134&date=12.04.2022), [ОПС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=217763&dst=100110&field=134&date=12.04.2022) и [ОМС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=217763&dst=100109&field=134&date=12.04.2022), - 700 руб. для командировок по России. На сумму сверх нормы налог и взносы надо начислить.

Расходы на поезд и самолет учитывайте на основании распечатки электронного билета, перелет должен быть подтвержден посадочным талоном.

Сервисный сбор за оформление авиа- и железнодорожных билетов учитывайте в расходах.

Оплату багажа учитывайте в налоговых расходах, НДФЛ и взносы не начисляйте

Расходы на гостиницу подтвердит счет на оплату, чек ККТ или другой платежный документ.

Возмещаемую работнику оплату проживания без подтверждающих документов в расходах учесть нельзя. Страховые взносы надо начислить на всю сумму. А НДФЛ - с суммы, превышающей в день 700 руб. при командировке по РФ и 2 500 руб. при загранкомандировке ([ст. 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=412738&dst=19947&field=134&date=12.04.2022) НК РФ, [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=149910&dst=100012&field=134&date=12.04.2022) Минтруда от 03.07.2015 N 17-3/В-326).

допсоглашения не нужно

1. договор ГПХ с консультантом

В командировку может быть направлен только работник, работающий у работодателя на основании трудового договора, ведь в данном случае [ТК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=287103&date=12.04.2022) РФ оперирует понятиями работника и работодателя, являющимися, как известно, сторонами трудового соглашения.

На это прямо указано и в [пункте 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=183734&dst=100011&field=134&date=12.04.2022) Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" (далее - Постановление N 749).

Следовательно, направить в командировку лицо, с которым заключен гражданско-правовой договор, нельзя. Такова и официальная точка зрения Минфина России, на что указывает [письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=49673&date=12.04.2022) этого органа от 19.12.2006 N 03-03-04/1/844.

3.самостоятельно оплачивает налоги по договору возмездного оказания услуг в Киргизии или в России в качестве самозанятого как гражданин государства - члена ЕАЭС. То есть России, Армении, Беларуси, Казахстана и Киргизии.

[п. 2 ст. 709](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377025&dst=101055&field=134&date=12.04.2022) ГК РФ:

«Цена в договоре подряда включает компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение»

Есть положение в отношении договоров подряда, а не оказания услуг.

Можно ли применять данные нормы ГК РФ в отношении оказания услуг?

Почитаем судебную практику

В постановлении ФАС Уральского округа от 30.04.2009 N Ф09-2594/09-С3 по делу N А76-15564/2008-39-356 судьи признали правомерным расходы на оплату командировочных затрат подрядчика, в постановлении ФАС Поволжского округа от 05.03.2009 по делу N А57-12814/2006, в постановлении ФАС Уральского округа от 19.01.2009 N Ф09-10311/08-С3 по делу N А50-11853/08 и других.

В указанных судебных решениях речь идет не о собственно командировках работников, а о возмещении сумм командировочных расходов, понесенных подрядчиком в рамках договора подряда или ***возмездного оказания услуг***, поэтому, можно применять данные нормы ГК РФ в отношении оказания услуг.

Принцип свободы договора, закрепленный в [ст. 421](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=410306&dst=101989&field=134&date=12.04.2022) ГК РФ, не исключает возможности сторон предусмотреть условие о том, что командировочные расходы, связанные с направлением Исполнителя в командировку, компенсируются последним отдельно и не входят в общую стоимость работ (см., например, [Постановление](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RAPS003&n=44132&date=12.04.2022) Третьего арбитражного апелляционного суда от 15.03.2016 по делу N А33-8025/2015).

Такое положение договора имеет смысл предусмотреть в случае, когда Заказчику заранее неизвестно количество выездов исполнителя для выполнения работ, что не дает ему возможность прогнозировать свои затраты. В таком случае условие договора подряда о том, что командировочные расходы компенсируются отдельно, позволит исполнителю исключить возникновение непредвиденных расходов.

Например, в разделе договора подряда о цене стороны указывают общую стоимость работ , а затем указывают на то, что в общую цену командировочные расходы, связанные с направлением работников подрядчика на объект заказчика, не входят и оплачиваются отдельно.

Помимо этого, возможно указать:

* перечень командировочных расходов, подлежащих возмещению;
* порядок определения компенсации командировочных расходов Исполнителя в виде твердой общей суммы, или ставки платы за определенный период (сутки, неделя и др.), или же по фактическим затратам, каким образом происходит возмещение и кто оплачивает расходы изначально;
* обязанность Исполнителя представить отчетные документы, подтверждающие факт и объем несения им командировочных расходов.

Отсутствие согласованного условия о размере компенсации будет означать необходимость для Исполнителя доказать, в каком объеме командировочные расходы были понесены.

|  |
| --- |
| *Пример. Возможная формулировка условия договора о компенсации заказчиком командировочных расходов*  |

**Вариант 1.** "Заказчик компенсирует командировочные расходы, включающие проезд и проживание в месте оказания услуг, в отношении Исполнителя из расчета 1 000 руб. за одни сутки оказания услуг".

**Вариант 2.** "Командировочные расходы за 1 выезд Исполнителя (проезд, суточные, проживание, аренда автомобиля) входят в стоимость работ. Командировочные расходы свыше 1 выезда Исполнителя оплачиваются Заказчиком дополнительно по фактическим затратам после предоставления подтверждающих документов Исполнителем в течение 30 календарных дней".

Если она сама купит авиабилеты за киргизские сомы, то можно ли компенсировать стоимость авиабилетов по курсу ЦБ РФ на дату покупки в рублях?

1 вар. Работник имеет право купить билет до выдачи аванса на командировку. Если командированный работник не может подтвердить курс конвертации рублей в иностранную валюту в связи с отсутствием первичного документа по обмену, то пересчет суммы в иностранной валюте для целей налога на прибыль производится по официальному курсу, установленному Банком России на дату выдачи подотчетных сумм.

2 вар. Исполнитель не по ТД. да можно

По курсу, указанному в договоре Исполнителем

**5. Нина Георгиевна П.**

**ВАСИЛЬЕВА**

Религиозная организация арендует помещение для приема бездомных людей и оказания им помощи. Арендодателю мы платим не только арендную плату, но компенсируем затраты за коммунальные услуги, затраты по электроэнергии, по связи. Оплачиваем  по счетам, которые выставляет нам арендодатель. К сожалению, счета выставляются нерегулярно, недавно получили счет на оплату связи за октябрь 2021 г. Конечно, нужно оформить доп. соглашение, регулирующее сроки оплаты такого рода услуг, но,  если до сих пор это сделать не удалось, как быть с оплатой связи за октябрь 2021 г., счет на который получили сейчас?

Вопрос рассмотрим с 2 точек зрения

1. Бухгалтерский учет
2. Налоговый учет

Налоговый учет интересен только в том случае, если религиозная организация ведет коммерческую деятельность и раздельный учет затрат на коммерческую и некоммерческую деятельность.

1.Бухгалтерский учет

Баланс за прошлый 2021г. год сдается до 31.03.2022г. В апреле 2022 года баланс уже сдан, бухгалтерская отчетность сформирована.

Затраты за связь за октябрь 2021 г. отражены в 2021г. не могут.

Что делать?

В бухучете есть понятие расходы прошлых лет.

Расходы прошлых лет учитывайте в текущем периоде, если вы узнали о них только сейчас и не могли узнать раньше. О затратах за связь за октябрь 2021 г. узнали в апреле 2022г. Такие затраты также называют убытками ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=159289&dst=100014&field=134&date=12.04.2022) Минфина от 25.07.2016 N 03-03-06/1/43372).

Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году, отражается в составе прочих расходов ([п. 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179199&dst=100074&field=134&date=12.04.2022) Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Проводки:

Д60 арендодатель К51 *Оплачен счет за услуги связи напр-р 10000,00р.*

Д91.02 прочие/убытки прошлых лет К60 арендодатель *Отражены расходы в соответствии с актом в составе убытков прошлых лет 10000,00р.*

Д86.02 К91.02 *Отнесены на целевое финансирование убытки прошлых лет 10000,00р.*

2. Налоговый учет

А что если есть коммерческая деятельность, раздельный учет затрат на коммерческую и некоммерческую деятельность. И встал вопрос, можно ли на данные расходы уменьшить налогооблагаемую базу по УСН или налогу на прибыль?

Налог на прибыль

Убытки прошлых лет в налоговом учете включите во внереализационные расходы, когда получите подтверждающие документы.

В декларации убытки прошлых периодов покажите в строке 301 Приложения N 2 к Листу 02 (пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ).

УСН в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов

В соответствии с пунктом 7 статьи 346.18 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.