

решительный vs осторожный командировочные расходы



Данила Актянов,
консультант
консалтинговой
компании «Тимборн»



Ярослав Ломакин,
управляющий
партнер Honest & Bright
Company Ltd

От признания каких командировочных расходов и НДС по ним невыгодно отказываться

Налоговики нередко отказывают в признании тех или иных командировочных расходов. Причина – неясности законодательства и предубеждения проверяющих. Налоговый консультант, убеждая более осторожного коллегу, привел аргументы в защиту ряда затрат. Какая позиция ближе практикам, выбирают читатели «ПНП».

Можно ли учитывать расходы на аренду автомобиля работником во время командировки?

Можно либо как командировочные, либо как прочие расходы

Перечень расходов на командировки не является исчерпывающим (подп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ). Следовательно, любые обоснованные расходы, связанные с поездкой, могут быть учтены в их составе (постановления Федерального

Нельзя, поскольку они не предусмотрены законодательством

В подпункте 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ прямо указано: признаются расходы на проезд только «к месту командировки и обратно» (письмо Минфина России от 08.08.05 № 03-03-04/2/42). Поездки в месте командировки не упо-

арбитражного суда Северо-Западного округа от 24.03.09 № А56-16826/2006, от 15.10.07 № А05-6283/2006-18).

Кроме того, расходы за пользование автомобилем можно учесть как расходы на аренду или прочие расходы (подп. 10 и 49 п. 1 ст. 264 НК РФ). Это вполне возможно — постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 25.04.05 № А56-32729/04.

Согласны: 66% читателей*

мянуты. Такая же формулировка содержится и в пункте 12 постановления Правительства РФ от 13.10.08 № 749.

Учет спорных сумм в составе прочих расходов также может довести до суда. И судьи могут отказать налогоплательщику по причине невозможности проверить маршруты передвижения и производственный характер аренды авто (постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 15.12.04 № Ф04-8737/2004(7027-А27-33)).

Согласны: 34% читателей

Можно ли применить вычет НДС по расходам на командировки, если в подтверждающих документах сумма налога не выделена?

Да, Налоговый кодекс этого не запрещает

Требования по оформлению расчетных документов считаются выполненными, если продавец, оказывающий услуги населению, выдал физлицу кассовый чек или иной документ установленной формы (п. 7 ст. 168 НК РФ). Про выделенный налог ничего не сказано. А условия, не предусмотренные НК РФ, не могут служить препятствием для вычета.

Суды в подобных спорах обычно на стороне компаний (постановления ФАС Поволжского от 07.02.08 № А57-597/07, Северо-Кавказского от 12.08.08 № Ф08-4662/2008 (оставлено в силе постановлением ВАС РФ от 08.10.08 № 13051/08) округов).

Согласны: 8% читателей

Нет, сумма налога должна быть подтверждена

В постановлении Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 прямо предусмотрено требование о выделении в бланках строгой отчетности суммы налога отдельной строкой. При отсутствии в документе такой информации определить сумму налога расчетным путем и применить вычет нельзя. Это не предусмотрено Налоговым кодексом.

Аналогичной позиции придерживаются и проверяющие (письма Минфина России от 07.08.09 № 03-01-15/8-400, от 31.12.08 № 03-07-11/391, УФНС России по г. Москве от 11.12.08 № 19-11/115222).

Согласны: 92% читателей

решительный vs осторожный командировочные расходы

Расходы на VIP-услуги во время командировки признавать в налоговом учете...

...можно без каких-либо исключений

Обоснованность расходов не может оцениваться с точки зрения их целесообразности (определение Конституционного суда РФ от 04.06.07 № 320-О-П, письмо Минфина России от 12.05.08 № 03-03-06/2/47). Поэтому стоимость услуг не может служить причиной отказа их учета.

И чиновники, и суды не против подобных VIP-затрат (письмо Минфина России от 07.06.07 № 03-03-06/1/365, постановления федеральных арбитражных судов Московского от 28.05.09 № КА-А40/4428-09, Северо-Западного от 24.03.09 № А56-16826/2006 округов).

Согласны: 17% читателей

...слишком рискованно, придется отстаивать

Компании придется приводить веские аргументы, предоставлять финансовые документы, оправдывающие подобные расходы, а это непросто.

Вероятность неблагоприятных для компании последствий обусловлена и наличием отрицательных решений судов (к примеру, постановление Федерального арбитражного суда Поволжского округа от 05.06.07 № А12-18805/06).

Согласны: 83% читателей

Если цели командировки не были достигнуты или она не состоялась вовсе, расходы на это мероприятие...

...можно признать в налоговом учете

НК РФ не ставит возможность учета командировочных расходов в зависимости от результата поездки. При возникновении спора суды обычно становятся на сторону налогоплательщиков (постановления федеральных арбитражных судов Уральского от 15.04.08 № Ф09-2237/08-С2 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 03.07.08

...нельзя учесть, так как они необоснованны

В обоих случаях налоговики однозначно признают расходы необоснованными. Да еще могут обвинить компанию либо в намеренном увеличении затрат, либо в их фиктивном характере.

Если компания не сможет объяснить производственную направленность трат, то доначисления неминуемы. Это подтверждается и разъяснениями Минфина

№ 8238/08), Московского от 25.09.07 № КА-А40/9510-07 округов).

Если поездка была отменена, то расходы на нее безопаснее учесть в составе прочих затрат на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Причину отмены стоит объяснить. Например, компания заключила более выгодный контракт по сравнению с тем, который планировалось оформить в командировке.

Согласны: 66% читателей

России (письмо от 06.05.06 № 03-03-04/2/134).

Кроме того, датой признания расходов на командировку является дата утверждения авансового отчета (подп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ), которого при отмене командировки скорее всего не будет. Это косвенно подтверждает, что такие затраты не могут быть учтены.

Согласны: 34% читателей

Обязательно ли для признания расходов по заграничной командировке переводить на русский язык счета гостиницы и билеты?

Нет, для признания затрат перевод не требуется

Переводить нужно только первичные документы. По командировке таковым признается авансовый отчет сотрудника.

Счета гостиниц и билеты на транспорт к этой категории не относятся (постановления Федерального арбитражного суда Московского округа от 07.04.09 № КА-А40/2620-09, от 09.03.07 № КА-А40/1026-07). Следовательно, их перевода на русский язык не требуется.

Более того, статья 252 НК РФ допускает подтверждение затрат документами, оформленными по правилам иностранного государства, где были произведены расходы.

Согласны: 27% читателей

Да, отсутствие перевода препятствует признанию расходов

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык (п. 9 Положения, утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н). Без такого перевода расходы нельзя считать подтвержденными.

Это касается и счетов гостиниц и авиали или железнодорожных билетов (письма Минфина России от 12.05.08 № 03-03-06/2/47, УФНС России по г. Москве от 08.08.08 № 28-11/074505). Перевод может быть выполнен в том числе сотрудником компании-налогоплательщика (письмо Минфина России от 20.03.06 № 03-02-07/1-66).

Согласны: 73% читателей

* Опрос проводился на сайтах www.nalogplan.ru, www.glavbukh.ru.