АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 28.04.2024

Командировка: суточные и другие выплаты работникам

Вопрос

1. Если работнику выплачиваются суточные (дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства), должна ли компания компенсировать ему расходы на питание по чеку (помимо полученных суточных)?

2. Какие расходы, связанные с проживанием вне места жительства, покрываются суточными?

3. Если в компании выплачиваются суточные при однодневной командировке (согласно внутренним положениям), должна ли компания дополнительно компенсировать работнику расходы на питание и т.д. по чекам?

Ответ

1. При направлении работника в командировку организация обязана выплатить ему суточные. Оплачивать питание в командировке работодатель не обязан.

2. Суточные выдаются для компенсации тех расходов, которые нельзя заранее учесть или которые не представляется возможным документально подтвердить.

3. Суточные при однодневной командировке не выплачиваются. Следовательно, те выплаты, которые производятся работникам при однодневных командировках, суточными не являются. Как указано выше, организация не обязана компенсировать работникам стоимость питания при нахождении в командировке, независимо от ее продолжительности.

Обоснование

1. При направлении в командировку законодательно установлена обязанность компании компенсировать сотруднику расходы на проезд, наем жилья, суточные или полевое довольствие, а также иные траты, согласованные работодателем (ст. 168 ТК РФ). Соответственно, оплата питания командированного сотрудника не включена в список расходов, обязательных к возмещению. При этом Трудовой кодекс позволяет компенсировать любые другие затраты при условии их согласования с работодателем. Для этого организация должна установить перечень затрат и порядок их компенсации в соответствующем локальном нормативном акте. Следовательно, компенсация затрат на питание является правом, но не обязанностью.

Если работодатель компенсирует фактическую стоимость питания во время командировки, он должен начислить на эти суммы страховые взносы.

Эту позицию поддерживает Минтруд, приводя следующие аргументы. Компенсация питания работникам не установлена напрямую трудовым законодательством. Соответственно, эти денежные компенсации, возмещающие сотрудникам их затраты на питание, являются выплатами в рамках трудовых отношений и поэтому должны облагаться страховыми взносами в общем порядке (Письмо Минтруда России от 11 марта 2014 г. № 17-3/В-100).

По вопросу обложения НДФЛ компенсации питания в командировке существуют различные точки зрения. По

мнению Минфина России, компенсация питания в командировке облагается НДФЛ, так как она не включена в список выплат, освобождаемых от налога в связи с командировкой, установленный в НК РФ (Письмо от 14 октября 2009 г. № 03-04-06-01/263). Аналогичной позиции придерживается ФНС: возмещение расходов на питание сотрудника в заведениях общественного питания во время командировки является его доходом и облагается НДФЛ (Письмо УФНС России по г. Москве от 14 июля 2006 г. № 28-11/62271).

Однако судебная практика в этой области складывается противоречиво, на данный момент у арбитров нет однозначного мнения. В некоторых постановлениях указано, что со стоимости компенсации питания командированному сотруднику организация обязана удерживать НДФЛ (Постановление ФАС Московского округа от 4 апреля 2013 г. № А40-51503/12-90-279). Суды указывают на то, что компенсация питания командированному сотруднику не упоминается в пункте 3 статьи 217 НК РФ, поэтому неправомерно освобождать эти выплаты от обложения НДФЛ.

Есть и противоположные судебные постановления, аргументированные следующим образом: поскольку сотрудник во время командировки выполнял служебные задания, данные затраты были произведены в интересах его работодателя. Соответственно, компенсация его расходов на питание не подлежит обложению НДФЛ (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 23 марта 2009 г. № А05-8942/2008). Таким образом, из-за неоднозначности судебной практики есть риск, что налоговые органы потребуют удержать НДФЛ с сумм фактической компенсации расходов сотрудника на питание в командировке, и данная точка зрения будет поддержана судом. Оптимальное решение для работодателей ˘ ˘˘ облагать НДФЛ этот вид компенсаций, в противоположном случае нужно быть готовым отстаивать свое мнение в судебном порядке.

2. Суточные и компенсация питания ˘˘˘ это разные виды выплат, не связанные между собой. Выплата сотруднику суточных при направлении в командировку никак не зависит от того, компенсируются ли ему затраты на питание, поскольку это прямая обязанность работодателя. В некоторых судебных решениях арбитры подчеркивают, что целью суточных является покрытие дополнительных расходов сотрудника во время командировки, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (Апелляционное определение Московского областного суда от 28 сентября 2016 г. по делу № 33-26804/2016). Это компенсация тех неудобств, которые может испытывать сотрудник при выполнении своих обязанностей в другом городе.

Рассматривая правовую природу суточных, ВАС РФ в Решении от 26.01.2005 № 16141/04 отметил, что суточные представляют собой компенсационную выплату по возмещению расходов работника, вызванных необходимостью выполнять трудовые функции вне места постоянной работы.

Верховный Суд РФ в Решении от 04.03.2005 № ГКПИ05-147 также указал: из содержания ст. ст. 167, 168 ТК РФ следует, что суточные имеют своей целью покрытие личных расходов работника на срок служебной командировки. Выплату же суточных работнику законодатель обусловил проживанием работника вне места постоянного жительства более 24 часов (см. также Постановление ФАС Уральского округа от 29.06.2009 № Ф09-4274/09-С2).

3. При командировках в местность, откуда работник исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются (п. 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749).

Если организация принимает решение о выплате так называемых «суточных» при однодневной командировке, то следует учитывать, что данные выплаты облагаются НДФЛ и страховыми взносами.

Компенсация питания является правом, а не обязанностью организации.

На вопрос отвечала:
Людмила Михайловна Золина,
консультант ИПЦ «Консультант+Аскон»

ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».
Тел.: (812) 703-38-34
e-mail: navigator@ascon.spb.ru
сайт: www.ascon-spb.ru

При подготовке обзора «Аскон Навигатор» используется справочно-правовая система КонсультантПлюс.
Перепечатка материалов разрешается только с письменного согласия ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».