

решительный vs осторожный расчеты через подотчетников



Ольга Ястребова,
руководитель юриди-
ческого департамента
ООО «Кузьминых,
Евсеев и партнеры»



Крючков Егор,
руководитель налого-
вой практики юридиче-
ской фирмы «Интеллек-
туальный Капитал»

Выдаете деньги под отчет? Готовьтесь к спорам!

Компания может оплачивать расходы через своих работников. Для этого им выдают средства под отчет. Наши эксперты обратили внимание на спорные вопросы, которые могут возникнуть при таких расчетах. Посетители сайта «ПНП» nalogplan.ru оценили их аргументы.

Работник организации получил денежные средства под отчет и передал их другому работнику. Тот оплатил командировочные расходы в другом городе. Можно ли признать их по авансовому отчету первого работника?

Да, если есть первичные документы по расходам

Деньги под отчет получал первый работник. Он же должен отчитаться и приложить документы, подтверждающие расходы (п. 6.3 Порядка ведения кассовых операций, утв. указанием Банка России от 11.03.14 № 3210-У). Кто их фактически осуществил, не имеет значения. Новый Порядок ведения кассовых операций не запрещает работникам передавать подотчетные средства друг другу.

Нет, работник не может отчитываться по чужим расходам

Работник, который подписывает авансовый отчет, не оплачивал товары, работы, услуги, значит, не может и подтвердить их. Первичные документы составлены в городе, в котором он не был. Инспекция сочтет такие документы недоверенными (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Правила не запрещают передавать денежные средства от одного подотчетного лица другому. Но в данном случае

Авансовый отчет определяет только порядок признания расходов компании через подотчетное лицо (подп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ). Для подтверждения расходов достаточно, чтобы расходы (п. 1 ст. 252 НК РФ):

- были реальны;
- подтверждали документы;
- направлены на получение дохода.

Но и когда Банк России запрещал передачу денежных средств от одного работника другому (п. 11 Порядка ведения кассовых операций, утв. решением Совета директоров Банка России 22.09.93 № 40), компания могла признать расходы. Это подтверждает судебная практика (постановления ФАС Северо-Западного от 09.07.09 № А21-6746/2008, Уральского от 20.02.08 № А76-5296/07 округов).

Согласны: 15% читателей

компания не соблюдает порядок отчетности. Кассир обязан выдать средства тому получателю, который указан в расходном кассовом ордере. И этот же получатель обязан отчитаться (п. 6.1, 6.3 Порядка ведения кассовых операций, утв. указанием Банка России от 11.03.14 № 3210-У). Первый работник может только подтвердить передачу средств второму работнику. Но такого вида расходов кодекс не предусматривает.

В рассмотренной ситуации компании лучше поступить следующим образом. Сначала оформить возврат средств от первого работника в кассу. При этом расходы с подтверждающими документами включит в авансовый отчет второй работник. У него получится перерасход, который компания возместит. Это избавит от споров с проверяющими.

Согласны: 85% читателей

Работник после возвращения из командировки не вернул неизрасходованные средства. Компания намерена добиться их возврата. Нужно ли удержать у работника НДФЛ?

Нет, пока компания не списала долг, доход у работника не возникает

Средства, которые физическое лицо получило в долг, не признаются его доходом. На это указал Президиум ВС РФ (п. 1 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. 21.10.15).

Основания возникновения долга не имеют значения. Компания не намерена

Да, работник получил выгоду и есть дата признания дохода

В срок, установленный руководителем, работник должен рассчитаться по утвержденному авансовому отчету (п. 6.3 Порядка ведения кассовых операций, утв. указанием Банка России от 11.03.14 № 3210-У). При нарушении этого порядка в последний день месяца, в котором компания утвердила авансовый отчет, у работника возникает облагаемый

решительный vs осторожный расчеты через подотчетников

прощать долг, и работник не оспаривает его. Отсутствует экономическая выгода в сумме невозвращенных подотчетных средств (ст. 41 НК РФ). Судебная практика в подобных спорах обращает внимание именно на реальность дохода работника. А он возникает при передаче средств в собственность. В противном случае эти суммы нельзя считать доходом (постановление АС Центрального округа от 19.07.16 № А36-5689/2015).

Согласны: 47% читателей

НДФЛ доход (подп. «б» п. 1 ст. 223 НК РФ).

Когда работник вернет средства, он скорректирует ранее признанный доход. Такие разъяснения дал Президиум ВС РФ относительно расторжения договора. Но их можно применить и в данном случае (п. 10 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. 21.10.15).

Согласны: 53% читателей

Компания простила долг работнику по подотчету и удержала с дохода НДФЛ. Нужно ли начислять страховые взносы?

Нет, данный вид дохода не связан с вознаграждением за труд

Компания уплачивает страховые взносы с выплат, начисленных в рамках трудовых отношений (ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ). В данном случае ни на каком из этапов выданные средства не подпадают под объект обложения. Получив деньги под отчет, работник обязан израсходовать их на нужды компании. После отчета у него возникает долг перед компанией в неизрасходованной сумме. Отношения при этом регулируют положения о материальной ответственности работника (ч. 1 ст. 238, п. 2 ч. 1 ст. 243, ст. 233 ТК РФ). Прощение долга тоже не означает, что работник получил вознаграждение за труд, выполнение работ или оказание услуг (ст. 240 ТК РФ, ст. 415 ГК РФ).

Согласны: 60% читателей

Да, работник получил средства в рамках трудовых отношений

Проверяющие будут руководствоваться разъяснениями контролирующих органов (п. 5 приложения к письму ФСС РФ от 14.04.15 № 02-09-11/06-5250, письмо Минтруда России от 19.12.14 № 17-3/В-618). Их позиция — страховые взносы на спорные суммы нужно начислять. Работник получил средства под отчет в рамках трудовых отношений. В момент, когда компания отказалась от долга, эти средства стали доходом работника. Буквальное прочтение нормы закона позволяет считать спорную выплату облагаемой страховыми взносами. Эти выплаты не названы в числе тех, на которые не начисляются страховые взносы (ч. 1 ст. 7, ч. 9 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ).

Согласны: 40% читателей

У компании нет средств на уплату налогов. Директор оплатил налоги через кассу банка из собственных средств и представил авансовый отчет с перерасходом. Можно ли считать налог уплаченным?

Да, директор – законный представитель, компания возместит перерасход

В налоговых правоотношениях директор — представитель компании (ст. 27 НК РФ). Представитель вправе уплатить налог. Кодекс позволяет сделать это наличными (п. 4 ст. 58 НК РФ). Банки принимают наличные деньги только от физических лиц. Совокупное прочтение этих норм допускает такой вариант, когда директор уплачивает налог за компанию наличными средствами через банк (постановления ФАС Поволжского округа от 11.03.10 № А72-10616/2009, Девятого ААС от 01.10.15 № 09АП-39224/2015).

ФНС России разъяснила, что для идентификации достаточно указать в платежном документе информацию о налогоплательщике. Представитель компании может указать ее в поле 24 «Назначение платежа» (письмо от 18.09.15 № СА-4-8/16492@).

Авансовый отчет подтверждает, что источник уплаты налогов — средства компании. Правила допускают перерасход по авансовому отчету.

Согласны: 45% читателей

Нет, отсутствуют идентификация и уплата налога средствами компании

Представитель вправе оплатить налоги за компанию. Но Минфин России обращает внимание на обязательные условия такого платежа (письма от 11.04.16 № 03-02-08/20577, от 20.05.13 № 03-02-08/17543). Из платежного документа должно быть очевидно, что сумма налога уплачена:

- налогоплательщиком;
- за счет средств налогоплательщика.

АС Московского округа счел, что инспекция не смогла идентифицировать средства, а значит, что налогоплательщик не уплатил налог (постановление от 09.06.16 № Ф05-7462/2016). Такое же решение принял ФАС Северо-Западного округа (постановление от 23.12.08 № А42-865/2008).

Кроме того, в данной ситуации перерасход означает, что директор израсходовал свои средства на уплату налога. Это запрещено. Налогоплательщики должны уплачивать налоги за счет собственных средств (п. 1 ст. 45 НК РФ, определение КС РФ от 22.01.2004 N 41-О).

Согласны: 55% читателей

Опрос проводился на сайте www.nalogplan.ru.