

Часто задаваемые вопросы

Бухгалтерский и налоговый учет командировочных расходов

Вопрос: В компании есть иностранный работник, финансовый директор, китаец. Он постоянно ездит в командировки. Командировка у него составляет почти по 80 дней за квартал. За квартал рабочих дней в Казахстане у него набирается не более двух недель. В командировку он ездит в Китай, практически к месту проживания. Можно ли это считать командировкой и отнести на вычеты.

Согласно статьи 1 ТК РК:

Работник - физическое лицо, состоящее в трудовых отношениях с работодателем и непосредственно выполняющее работу по трудовому договору. Командировка - направление работника по распоряжению работодателя для выполнения трудовых обязанностей на определенный срок вне места постоянной работы в другую местность, а также направление работника в другую местность на обучение, повышение квалификации или переподготовку.

Так как местом выполнения трудовых обязанностей вашего работник является г. Алматы, то направление его в КНР является командировкой. Частота направления работника в командировку в течение квартала законодательством не ограничивается.

Согласно статьи 244 НК РК:

1. Вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:

1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь. В случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:

электронный билет, электронный проездной документ;

документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;

документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.

К расходам, предусмотренным настоящим подпунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта;

2) расходы на наем жилища вне места постоянной работы работника в течение времени нахождения в командировке, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь. Такие расходы включают, в том числе, расходы на наем жилого помещения за дни временной нетрудоспособности командированного работника (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении);

3) суточные в размере, установленном по решению налогоплательщика, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, включая дни временной нетрудоспособности командированного работника;

4) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении разрешений на въезд и выезд (визы) (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих такие расходы.

2. В целях пункта 1 настоящей статьи:

1) местом командировки является место назначения, указанное в приказе или письменном распоряжении работодателя о направлении работника в командировку, в котором работником выполняются трудовые обязанности, осуществляется его обучение, повышение квалификации или переподготовка;

2) время нахождения в командировке определяется на основании:

приказа или письменного распоряжения работодателя о направлении работника в командировку;

количества дней командировки исходя из дат выбытия к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд, включая даты выбытия и прибытия. При отсутствии таких документов количество дней командировки определяется исходя из других документов, подтверждающих дату выбытия к месту командировки и (или) дату прибытия обратно, предусмотренных налоговой учетной политикой налогоплательщика.

Вопрос: Работник направляется в командировку за пределы РК на 4 дня, и ему выданы авансом суточные в тенге за 4 дня по текущему курсу Нац. банка. По возвращении из командировки Работником сдается авансовый отчет и командировочное удостоверение с отметками дат пребывания в стране РФ. Как правильно бухгалтер должен исчислить командировочные расходы – суточные: 1. Какой курс применяется в данном случае – по последнему дню пребывания в стране РФ, по первому дню, по курсу на дату выплаты? 2. Как правильно в случае наличия разниц между курсами отразить в учете данное изменение курсов? В составе прочих расходов отчета о прибылях и убытках по строке суммовая разница? Прошу дать ссылки на регламентирующие документы.

Вопрос: У директора была командировка с 23.12.2017 по 03.01.2018г. В Каком периоде проводить расходы? в каком размере МЗП?

Вопрос: Если сотрудник едет в командировку и находится там на полном обеспечении приглашающей компании (питание, проезд, проживание), выплачивать ли нам ему суточные расходы?

Вопрос: Может ли сотрудник поехать в командировку на личном автотранспорте? Если может, то какие документы он должен приложить для отчета по командировке по использованию ГСМ? Достаточно ли чека для отчета? Какими проводками провести списание ГСМ (использованного на личном автотранспорте)?

Вопрос: Компания возмещает работнику расходы по проезду в пределах одного населенного пункта (такси) в связи с выполнением работником срочных работ во время командировки. И сумма этих расходов включается в налогооблагаемый доход работника согласно пункта 4 статьи 323 Налогового Кодекса. Может ли компания брать эту сумму на вычеты в качестве Дохода работника в натуральной форме на основании пункта 1 статьи 257 Налогового Кодекса?

Вопрос: Наша компания занимается съемками фильмов. С актерами заключены ТД. Для съемок на натуре их отправляют в другой город на 20 дней включая выходные дни. Вопрос как учитывать рабочее время. В таблице все дни проставлять как «К» (командировка и выплачивать суточные и проживание)? если они продолжают сниматься и в выходные то издавать приказ на сверхурочные или в любом случае выходные в 1,5 размере заработная плата, и еще вопрос нельзя ли рассматривать данную командировку как вахтовую работу?

Вопрос: Сотрудник предоставил следующие документы за найм жилого помещения (служебная командировка): приходный кассовый ордер, счет-фактура, договор аренды, копия патента на применение специального налогового режима для ИП. Возможно ли оплатить данные расходы без предоставленного фискального чека?

Вопрос: ТОО отправило сотрудником в командировку на 30 дней, в связи с большим объемом работ, руководитель решил продлить срок командировки на 30 дней, а затем еще раз на 30 дней итого получилось что работники в командировке были 90 дней. Суточные в день составляют 5 000 тенге. На сколько дней можно продлить командировочное удостоверение? и не является ли нарушением такая командировка? Как меняется налогообложение дохода физического лица в зависимости от срока командировки.?

**Спасибо за
внимание!**