

**Июль 2024**

**Налоги\бухучет**

**ТОП-5 простых ответов на сложные вопросы**

**Мы поможем выбрать единственно правильное решение,**

**когда в спор вступают законодательные нормы**

|  |
| --- |
| **Сегодня в выпуске:*** Компенсация за использование личного имущества дистанционных сотрудников
* Материальная помощь внутреннему совместителю
* Налог на имущество (недвижимость) УСН в Санкт-Петербурге
* Передача денег, полученных под отчет, другому лицу при покупке валюты
* Учет расходов не трудоустроенного учредителя
 |

**Вопрос №1:**

Как определить размер компенсации за использование личного имущества дистанционных работников (ноутбуки, эл.энергия, интернет и др.)? Можно ли платить сотрудникам фиксированную сумму? Будет ли это облагаться НДФЛ, взносами, учитываться в налоге на прибыль?

**Ответ:**

**Размер компенсации должен определить работодатель в ЛНА или в коллективном (трудовом) договоре, но не более 35 руб. за рабочий день**. Также возмещение может быть и в сумме документально подтвержденных расходов. Способ компенсации должен быть закреплен в ЛНА, трудовом договоре или соглашении к нему. Иначе компенсировать расходы можно только по документально подтвержденным фактическим расходам.

При расчете **налога на прибыль** в состав прочих расходов **можно включить** возмещение дистанционным работникам за использование своего оборудования и программно-технических средств.

Компенсация дистанционному работнику расходов за использование собственного оборудования, программных и иных средств **не облагается НДФЛ, но не более 35 руб**. за каждый день выполнения трудовой функции дистанционно, либо в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов дистанционного работника ([п. 1 ст. 217](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480746&dst=24486&field=134&date=17.07.2024) НК РФ).

Компенсация дистанционному работнику расходов за использование собственного оборудования, программных и иных средств **не облагается страховыми взносами**. Речь идет о компенсации дистанционному работнику расходов, связанных с использованием его личного или арендованного оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств. Эти суммы **не облагайте страховыми взносами на ОПС, ОМС и ВНиМ** в размере, определяемом коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору, **но не более 35 руб**. за каждый день выполнения трудовой функции дистанционно, либо в сумме документально подтвержденных расходов дистанционного работника ([пп. 2 п. 1 ст. 422](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480746&dst=24800&field=134&date=17.07.2024) НК РФ).

**Поисковые запросы в КонсультантПлюс:**

* ***компенсация дистанционному работнику за использование собственного оборудования***

**Рекомендуемые материалы в КонсультантПлюс:**

* [*Статья: "Доходно-расходные" вопросы при УСН, ответы на которые помогут в расчете налога (Катаева Н.Н.) ("Главная книга", 2024, N 4) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=330082&dst=100085&date=23.07.2024)
* [*Тематический выпуск: Основные изменения в Налоговом кодексе РФ в 2024 году (под ред. А.В. Брызгалина) ("Налоги и финансовое право", 2024, N 1) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=327611&dst=100332&date=17.07.2024)
* [*Информация: Как компании учесть расходы на компенсацию использования личного имущества дистанционным сотрудникам ("Официальный сайт ФНС России", 2022) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=304566&dst=100005&date=17.07.2024)
* [*Готовое решение: Как облагаются доходы сотрудника, работающего в России с удаленного рабочего места (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=54166&dst=100034&date=17.07.2024)

**Вопрос №2:**

Сотрудник работает по внутреннему совместительству. Можем ли мы выдать ему материальную помощь по каждой должности в пределах 4000\*2 руб?

**Ответ:**

Можете. Но если в течение календарного года материальная помощь выплачена в размере больше предельной величины, то сумма превышения облагается НДФЛ в общем порядке. Таким образом,

вторую выплату придется облагать НДФЛ. Налоговые вычеты можно применить только к сумме матпомощи, не превышающей 4 000 рублей.

Внутренний совместитель имеет право на все выплаты, гарантии и компенсации, предусмотренные трудовым законодательством, коллективным договором, положениями об оплате труда, о премировании и прочими локальными нормативными актами. Соответственно сотрудник может получить материальную помощь и по основной должности и как внутренний совместитель.

Не облагается НДФЛ с материальной помощи, не превышающей 4000 руб. за налоговый период только с одной материальной помощи, не зависимо получил сотрудник её как внутренний совместитель или по основной должности.

Вычет в размере 4 000 руб. применяется к материальной помощи, выплаченной работнику (бывшему работнику - пенсионеру) в целом за налоговый период (календарный год). При этом не имеет значения количество оснований, по которым оказывалась материальная помощь. Также не важно, выплачивалась она одним или несколькими работодателями.

**Поисковые запросы в КонсультантПлюс:**

* ***НДФЛ матпомощь внутренний совместитель***

**Рекомендуемые материалы в КонсультантПлюс:**

* [*Готовое решение: Как облагается НДФЛ материальная помощь (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=31416&dst=100006&date=23.07.2024)
* [*Готовое решение: Как оформить выплату материальной помощи к ежегодному отпуску (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=47997&dst=100012&date=23.07.2024)
* [*ст. 287, ТК РФ {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=474024&dst=1098&date=23.07.2024)

**Вопрос №3:**

С 2014 по 2024 год ООО на УСН, находящееся в Санкт-Петербурге, не являлось плательщиком налога на имущество организаций. С 2024 года часть имущества ООО попала в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Какие льготы можно применить в этой ситуации? С какой недвижимости ООО должно заплатить налог на имущество - со всей или только с имущества, включенного в перечень?

**Ответ:**

Организации на УСН платят налог на имущество, но только по той недвижимости, которая облагается по [кадастровой стоимости](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=255398&dst=100012&field=134&date=23.07.2024) ([п. 2 ст. 346.11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480746&dst=15178&field=134&date=23.07.2024), [п. 1 ст. 373](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480746&dst=4517&field=134&date=23.07.2024), [п. 1 ст. 374](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480746&dst=16769&field=134&date=23.07.2024), [п. 1 ст. 378.2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480746&dst=13981&field=134&date=23.07.2024) НК РФ).

В Санкт-Петербурге перечень такой недвижимости указан в [*Приказе Комитета по контролю за имуществом Санкт-Петербурга от 25.12.2023 N 189-п*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=SPB&n=285514&dst=100004%2C2&date=23.07.2024)

По той недвижимости, которая облагается по среднегодовой стоимости (в частности, по недвижимости, расположенной на федеральной территории ["Сириус"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=476452&date=23.07.2024)), "упрощенцы" освобождены от налога ([п. 2 ст. 346.11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480746&dst=15178&field=134&date=23.07.2024), [п. 2 ст. 372.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480746&dst=20551&field=134&date=23.07.2024) НК РФ).

Такие организации не подают декларацию по налогу на имущество. Дело в том, что они не включают в декларацию сведения об объектах, облагаемых по кадастровой стоимости, а обязанности сдавать декларацию об объектах, облагаемых по среднегодовой стоимости, у них вообще нет, так как они освобождены от налога по ним ([п. 2 ст. 346.11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480746&dst=15178&field=134&date=23.07.2024), [п. 6 ст. 386](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480746&dst=21455&field=134&date=23.07.2024) НК РФ).

Имущество, которое облагается налогом по кадастровой стоимости у плательщика на УСН, может подпадать под федеральные или региональные льготы.

Федеральные льготы - это льготы, которые применяются на всей территории РФ. Их перечень приведен в [ст. 381](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480746&dst=240&field=134&date=23.07.2024) НК РФ. Он общий и для плательщиков УСН и для организаций на общей системе налогообложения. На федеральной территории "Сириус" для некоторых организаций предусмотрено освобождение от налога на имущество ([п. 4 ст. 372.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480746&dst=21410&field=134&date=23.07.2024) НК РФ).

Перечень региональных льгот в каждом субъекте РФ свой. Региональные льготы нужно искать в законе региона о налоге на имущество. Также вы можете их посмотреть на сайте ФНС России: <https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/>.

**Поисковые запросы в КонсультантПлюс:**

* ***налог на недвижимость при усн***

**Рекомендуемые материалы в КонсультантПлюс:**

* [*Типовая ситуация: Налог на имущество: уплата, учет, отчетность (Издательство "Главная книга", 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=243007&dst=100004&date=23.07.2024)
* [*Приказ Комитета по контролю за имуществом Санкт-Петербурга от 25.12.2023 N 189-п "Об определении Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2024 год" {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=SPB&n=285514&dst=100004%2C2&date=23.07.2024)
* [*Готовое решение: Как платить налог на имущество организаций при УСН (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=255406&dst=100010&date=23.07.2024)

**Вопрос №4:**

В служебную командировку в Китай едет сотрудник А. Он передал свои собственные наличные денежные средства в рублях сотруднику В. Сотрудник В на них приобрел валюту – китайские юани, которые передал сотруднику А. Справка о конвертации в пункта обмена валюты была оформлена на сотрудника В. Авансовый отчет по командировке в Китай от сотрудника А. Насколько правомерна такая ситуация с точки зрения отчетности?

**Ответ:**

Действующим законодательством не предусмотрена передача денег, полученных под отчет, другому лицу. Отчитаться за полученные деньги обязано подотчетное лицо, которому они были выданы ([п. 6.3 п. 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=368257&dst=16&field=134&date=23.07.2024) Указания N 3210-У).

Если у вас возникла необходимость передать подотчетную сумму другому лицу, оформите возврат в кассу организации неиспользованного аванса, сдайте эти деньги в банк ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=197368&dst=100007&field=134&date=23.07.2024) Банка России от 09.07.2020 N 29-1-1-ОЭ/10561). Затем снова снимите с банковского счета и только потом оформите выдачу денег другому подотчетному лицу.

**Поисковые запросы в КонсультантПлюс:**

* ***Покупка валюты подотчет передача***

**Рекомендуемые материалы в КонсультантПлюс:**

* [*Готовое решение: Как выдать деньги под отчет и отразить расчеты с подотчетными лицами в бухгалтерском учете (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=236117&dst=100130&date=23.07.2024)
* [*Готовое решение: Как заполнить и принять к учету авансовый отчет по подотчетной сумме в иностранной валюте (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=236167&dst=100001%2C-2&date=23.07.2024)
* [*Статья: Зарубежные командировки сегодня в период санкций (Царькова Д.) ("Трудовое право", 2022, N 8) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=304971&dst=100005&date=23.07.2024)

**Вопрос №5:**

Собственник фирмы был в командировке, в фирме он не трудоустроен. Привез чек об оплате проживания. Можно ли я списать расходы на 91 счет?

**Ответ:**

Это не командировка, ведь в командировку можно отправить только работника. Поэтому и расходы учредителя на такую поездку фирма не вправе учесть, как командировочные. Нельзя также выдать ему деньги на эти расходы наличными под отчет: подотчетником тоже может быть только работник.

Если же оплатить затраты учредителя на такую "командировку" и выдать ему суточные на основании одного только распоряжения директора, то налоговики наверняка расценят это как оплату за счет фирмы его личных расходов

Под расходами за счет чистой прибыли обычно понимают затраты, которые нельзя учесть для налога на прибыль, например, [материальную помощь](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=199781&dst=100026&field=134&date=23.07.2024) или [подарки сотрудникам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=199779&date=23.07.2024). В бухучете их учитывают на [субсчете 91.02](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=102376&field=134&date=23.07.2024). А за счет чистой прибыли, отраженной на счете 84, никакие расходы не списывают.

В бухучете наиболее правильно отразить такие расходы с использованием 91 счета:

Дебет 91-2 Кредит 76 – начислена компенсация за личные расходы учредителя за счет чистой прибыли;

Дебет 76 Кредит 50 (51) – произведена оплата расходов.

НДФЛ С выплаченных сумм удержите и перечислите в бюджет НДФЛ, так как они подпадают под определение доходов, полученных от источника в РФ.

Расходы не учитываются при расчете налога на прибыль в следующих случаях:

* они не отвечают [требованиям](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PPN&n=80&dst=100017&field=134&date=12.07.2024) [п. 1 ст. 252](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=463356&dst=101954&field=134&date=12.07.2024) НК РФ;
* они направлены на получение [необоснованной налоговой выгоды](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=227126&date=12.07.2024);
* они прямо поименованы в [ст. 270](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=463356&dst=102368&field=134&date=12.07.2024) НК РФ.

В [ст. 270](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=463356&dst=102368&field=134&date=12.07.2024) НК РФ содержится закрытый перечень расходов, которые ни при каких обстоятельствах не уменьшают доходы организации.

**Поисковые запросы в КонсультантПлюс:**

* ***командировка учредитель расход 91***

**Рекомендуемые материалы в КонсультантПлюс:**

* *[Готовое решение: Бухгалтерский учет расходов за счет чистой прибыли (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=295535&dst=100005&date=23.07.2024" \o "Ссылка на КонсультантПлюс)*
* [*Статья: Как оплатить "командировку" учредителя общества (Мартынюк Н.А.) ("Главная книга", 2013, N 4) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=190645&dst=100004&date=23.07.2024)
* [*Типовая ситуация: Учет доходов, расходов и финансового результата: счета 90, 91, 99 (Издательство "Главная книга", 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=22172&dst=100101&date=23.07.2024)

**Законодательство многообразно, актуальное решение должно быть одно**

**Благодарим Вас за выбор ООО «РИЦ» в качестве помощника в решении профессиональных вопросов**