

Вопросы и ответы по командировкам, связанных с работой

1. Если работодатель решит выплатить суточные при внутригосударственной командировке — подлежит ли выплата налогообложению?

В случае внутригосударственной командировки невозможно выплачивать работнику не облагаемые налогом суточные. Если работодатель решит выплатить суточные при внутригосударственной командировке, то выплата подлежит налогообложению и декларированию как часть зарплаты. Если вышеназванную выплату производит третье лицо, то здесь выплата облагается налогом как прочий доход и удерживается подоходный налог.

2. Как выплачивать суточные если работник прибывает из командировки и отправляется в следующую командировку в один и тот же день?

Командированному не облагаемые налогом суточные можно выплатить в размере, предусмотренном ставкой при зарубежной командировке. День прибытия из зарубежной командировки и в этот же день отбытие в другую зарубежную командировку оплачивается в размере ставки одних суток.

3. Какую сумму суточных при зарубежной командировке можно уменьшать до 70% согласно постановлению № 110 части 4 статьи 4?

Суточные могут быть уменьшены до 70%, если во время пребывания в командировке командированному обеспечивается бесплатное питание. Однако размер суточных, выплачиваемых работодателем, не может быть меньше 40 евро. Например, если работодатель установил размер суточных на уровне минимального требования в 40 евро, а работнику предоставляется бесплатное питание в период командировки, работодатель может уменьшить размер суточных на 70%, то есть выплачивать работнику 12 евро ($40 \times 70\% = 28$; $40 - 28 = 12$) в качестве суточных.

4. Если место работы находится за пределами Эстонии и работник направляется в командировку, то как выплачиваются суточные — согласно ставке государства, где находится место работы или же — согласно ставке Эстонии?

Согласно пункту 1¹ части 3 статьи 13 Закона о подоходном налоге командировочные расходы выплачиваются согласно ставкам зарубежного государства, где находится место выполнения работы. Если на работника распространяется часть 4 статьи 13 Закона о подоходном налоге, то выплаты связанные с командировкой, налогообложению не подлежат.

5. Место работы работника работодателя Эстонии находится за рубежом. Он является резидентом данного государства и там же платит все свои налоги (например, член правления Эстонской коммерческой организации). Эстонский работодатель командировует этого работника в Эстонию. Согласно пункту 1¹ части 3 статьи 13 Закона о подоходном налоге выплаты, связанные с командировкой, возмещаются согласно ставкам, действующим по месту

выполнения работы, если место работы находится за рубежом. Является ли для работодателя Эстонии обязанностью, или же это рассматривается как возможность произвести возмещение согласно ставкам, действующим по месту выполнения работы, или же работодатель Эстонии может применить ставки, установленные Постановлением Правительства Республики согласно пункту 1 части 3 статьи 13 Закона о подоходном налоге?

В части 3 статьи 13 Закона о подоходном налоге перечислены не облагаемые подоходным налогом выплаты. В пункте 1¹ этой же части указано, что если место выполнения работы находится за рубежом, то не подлежат налогообложению выплаты по ставкам, действующим по месту выполнения работы, если место выполнения работы находится в зарубежном государстве. Это значит, что статья 13 Закона о подоходном налоге не дает возможности работодателю выбирать желаемые для него ставки. Применение при командировке ставок, установленных по месту выполнения работы, обусловлено тем, чтобы выплаты работнику расходов по командировке в зарубежном государстве были бы возмещены на тех же основаниях, как и другим работникам этого же государства.

6. Какие документы следует оформить, чтобы суточные могло платить третье лицо?

Работодатель должен оформить своему работнику командировку и подтвердить третьему лицу возмещаемую им работнику сумму суточных при зарубежной командировке, тогда на этом основании третье лицо решает следует ли удерживать подоходный налог с выплаченных им суточных при зарубежной командировке, или оно может произвести не облагаемое налогом возмещение.

7. Можно ли затраты на питание в зарубежном государстве отнести в расходы или это будет специальная льгота или войдут в суточные?

Работодатель может при зарубежной командировке уменьшить ставку суточных до 70% если во время пребывания в командировке командированному обеспечивалось бесплатное питание.

При зарубежной командировке суточные выдаются в том числе и на питание. Если же работодатель дополнительно к суточным покрывает расходы на питание, то это специальная льгота и работодатель должен с этого уплатить подоходный и социальный налоги.

8. Являются ли расходы на питание, возмещаемые работодателем на основании расходных документов во время внутригосударственной командировки, обоснованными расходами, понесенными в ходе выполнения рабочего задания, по смыслу части 1 статьи 2 Постановления Правительства Республики № 110 от 25 июня 2009 года?

С 1.07.2009 при внутригосударственной командировке не предусмотрена не облагаемая налогом выплата суточных. Также работодатель не может произвести не облагаемое налогом возмещение расходов на питание работнику. В случае возмещения работодателем вышеуказанных расходов будет иметь место специальная льгота согласно статье 48 Закона о подоходном налоге, и выплата облагается подоходным и социальным налогом. Отсюда расходы работника на питание в командировке в значении постановления не относятся к целесообразным расходам, связанным с выполнением задания в командировке.

9. Считается ли специальной льготой завтрак в гостинице, завтрак и ужин на корабле или это является прочим расходом, связанным с командировкой?

Питание в гостинице, на самолете и на корабле стало традицией. Завтрак в гостинице обычно включен в стоимость проживания, стоимость завтрака отдельно не показана, поэтому вся сумма расхода подлежит возмещению как за проживание. Некоторые гостиницы показывают на счетах суммы за проживание и за завтраки отдельно, но в тоже время невозможно купить проживание без завтрака, т. е. плата за проживание не зависит от того, берется проживание с завтраком или без. В этом случае завтрак включается в сумму расхода за проживание и в пределах ставки не облагается специальной льготой. Оформление счета таким образом обусловлено в основном тем, что в данном государстве установлены различные ставки по налогу с оборота — на проживание и — на питание, поэтому отправитель счета обязан на счете выделять эти суммы отдельно.

Аналогично завтракам в гостинице не облагается налогом питание в самолете, на корабле, если стоимость питания включена в стоимость билета, независимо от того заказано питание или нет.

Если питание было заказано дополнительно, куплено на борту самолета, то его возмещение работодателем считается специальной льготой. Если дополнительные расходы на питание возмещаются, то на их сумму можно уменьшить сумму суточных соответственно дням пребывания в зарубежной командировке, если сумма возмещаемого расхода на питание и выплачиваемая сумма суточных вместе не превышают не облагаемой налогом суточной ставки при зарубежной командировке. С точки зрения налогообложения не имеет значения, если вместо выплаты суточных при зарубежной командировке возмещаются документально подтвержденные расходы на питание, важно учитывать предел не облагаемой налогом ставки. Согласно части 2 статьи 40 Трудового договора, работник имеет право на получение суточных во время заграничной командировки.

10. Если работник, находясь в командировке, несет расходы на питание делового партнера будет ли это расход по приему или прочий расход, связанный с командировкой?

Это расходы на прием, независимо от того, понесены ли они в Эстонии или за ее пределами, и облагаются налогом согласно статье 49 Закона о подоходном налоге.

К прочим расходам, связанным с выполнением задания в командировке, относятся перевоз багажа, услуги связи и тому подобное согласно части 2 статьи 2 Постановления Правительства Республики № 110.

11. Какие расходы при зарубежной командировке можно возмещать как прочие расходы, связанные с командировкой и как определить сумму, подлежащую налогообложению?

Прочими целесообразными расходами, понесенными в связи с деловой поездкой, считаются все расходы, необходимые для осуществления поездки, такие как страхование поездки, оформление визы, расходы по обмену валюты, перевозка багажа или аналогичные расходы. Расходы возмещаются на основании расходного документа.

12. Работодатель оформляет туристическую страховку на время командировки в зарубежное

государство. Страхуется работник, но возмещение получает работодатель. Затем работодатель выплачивает работнику полученное возмещение по страховке. Возникает ли у работодателя налоговая обязанность и если возникает, будет ли иметь место специальная льгота или это будет доход работника?

Прочим целесообразным расходом, понесенным в связи с деловой поездкой, считается расход по страхованию туристической поездки.

Заключать страховку на туристическую поездку может как сам работник, так и работодатель. Если заключает работодатель, то в заявлении на возмещение он указывает кто является получателем возмещения при возникновении страхового случая.

Если на заявлении он указывает получателем возмещения работника, то страховая компания напрямую выплачивает возмещение работнику и для работодателя не возникает дополнительной налоговой обязанности.

Если работодатель в заявлении указывает получателем себя, то возмещение получает работодатель. Так как страховой случай произошел с работником, значит фактически ущерб нанесен работнику и возмещение выплачивается для погашения ущерба, нанесенного работнику, т.е. считается, что возмещение выплачивается работнику. В данном случае работодатель является просто посредником при выплате и здесь не возникает налоговой обязанности ни для работодателя, ни для работника.

13. Работник, будучи в командировке, использует для поездок арендованную машину.

Подлежит ли налогообложению использование арендованной машины?

Все прочие расходы, понесенные в связи с командировкой, возмещаются в полном объеме на основании расходного документа, независимо от того, является ли командировка внутригосударственной или зарубежной.

Важно, чтобы деловые и профессиональные задания были связаны с предпринимательством/основной деятельностью работодателя. Это означает, что возмещение прочих расходов должно основываться на их необходимости для выполнения командированным задач в каждом конкретном случае. Если для целей командировки необходимо было использовать арендованный автомобиль, все расходы, связанные с ним, подлежат возмещению.

14. Работник из Эстонии направляется в зарубежную командировку, и он использует такси для поездки в аэропорт. Будет ли это расход на проезд от места начала командировки до места назначения или это считается внутригородской поездкой?

В случае зарубежных командировок все документально подтвержденные расходы, связанные с поездкой, подлежат возмещению в полном объеме, причем при возмещении командировочных расходов в налогообложении не делается различия между поездкой от места отправления до места назначения и поездкой в пределах города. Главное, чтобы расходы были необходимы для

выполнения работы.

15. Работник направляется в командировку. Для поездки в аэропорт Таллинна использует машину работодателя, которую оставляет на парковке аэропорта на время командировки. Считается ли плата за парковку как расход, связанный с командировкой?

Да, такие расходы являются командировочными расходами, на которые не существует лимита. Если применяется положение постановления о командировках и все расходы возмещаются на основании расходного документа, то не имеет значения, используется ли для командировки автомобиль работодателя или личный автомобиль.

При использовании личной автомашины для выполнения поездки по одному и тому же заданию не допускается двойного возмещения расходов, т. е. как командировочного расхода так и расхода на основании Постановления Правительства № 164 от 14.07.2006 «Условия и ставки выплаты возмещения расходов на использование личного легкового автомобиля для служебных, рабочих и должностных поездок». При возмещении расходов следует четко различать на основании какого постановления возмещаются расходы.

16. Работник, находясь в зарубежной командировке, производит платежи своей кредитной картой (например, оплачивает гостиницу). Относится ли расход разницы по курсам обмена валют к расходу, связанному с командировкой, и подлежит ли расход возмещению?

Работнику возмещается расход разницы по курсам обмена валют коммерческого банка и банка Эстонии на основании выписки банковского счета, где виден курс коммерческого банка. Такое возмещение считается прочим расходом, связанным с командировкой, и возмещается вместе с другими прочими расходами, произведенными в командировке.

17. Работнику оформлена командировка, но он ежедневно приезжает домой. Можно ли на основании ежедневных проездных билетов возместить расходы работнику?

В постановлении о возмещении расходов по командировке не предусмотрено возмещение таких проездных расходов, поэтому работнику можно возместить не облагаемый налогом расход на основании одного билета до места командировки и обратно.

18. Как возмещать проездные расходы на командировку, если даты поездки в командировку и обратно не совпадают с указанными в командировочном распоряжении датами начала и окончания командировки?

Командировочные расходы возмещаются на основании письменного распоряжения работодателя, где в том числе указаны место назначения и продолжительность командировки. Расходы по проезду в пункт назначения и обратно возмещаются командированному на основании представленного им подтверждающего документа или проездного билета. Обычно даты начала и окончания командировки совпадают с указанными на проездных билетах датами.

Если по соглашению сторон работник отправляется в место командирования до начала

командировки или возвращается назад после окончания командировки, дни отпуска исключаются из расчета суточных и расходов на проживание, но возмещение расходов на проезд является расходами работодателя, так как даже без отпуска работодатель должен был бы отправить работника в командировку и вернуть его из командировки за свой счет. Если проезд работника к месту командирования и обратно во время отпуска не увеличивает командировочные расходы работодателя, то специальной льготы не возникает.

Если расходы на проезд все же увеличиваются, работодатель имеет право на не облагаемое налогом возмещение расходов на проезд в пределах суммы расходов на проезд на дату командировки.

Часть возросших командировочных расходов (разница между командировочными расходами на дату командировки и дату, выбранную работником в личных интересах) оплачивается самим работником или, в случае возмещения работодателем, облагается налогом как специальная льгота.

Если поездка в отпуск без служебной цели оформляется как командировка, все расходы, возмещаемые работнику, облагаются налогом как специальная льгота.

19. Командированный представляет билет на возмещение расхода по проезду, дата которого не совпадает с датами начала или окончания командировки. Есть ли право на возмещение?

Если по соглашению сторон работник отправляется в место командирования до начала командировки или возвращается назад после окончания командировки, дни отпуска исключаются из расчета суточных и расходов на проживание, но возмещение расходов на проезд является расходами работодателя, так как даже без отпуска работодатель должен был бы отправить работника в командировку и вернуть его из командировки за свой счет. Если проезд работника к месту командирования и обратно во время отпуска не увеличивает командировочные расходы работодателя, то специальной льготы не возникает.

20. Работник не известил работодателя, что для поездки в командировку или из командировки он сам приобрел билеты, он приобщил к командировке свой отпуск, расходы на поездку которого он несет сам. Билет, приобретенный работодателем, остается неиспользованным. Возникает ли у работодателя налоговая обязанность в части неиспользованного билета?

В случае, если работник приобщает свой отпуск к командировке, то он должен об этом информировать работодателя, сообщить какой билет ему не нужен.

Если работник не известил работодателя, что он не использует билет для поездки в командировку или из командировки, и работодатель произвел расход по приобретению билетов, которые остаются не использованными, то получается, что работник нанес работодателю денежный убыток, и работодатель должен эту сумму взыскать с работника. Если работодатель не удержит с работника сумму нанесенного ущерба, то налогообложение следует произвести по принципу, описанному в пункте 22.

21. Местом работы работника эстонского предприятия является Финляндия и из Финляндии работник направляется в командировку. В этом случае исходят из правил и ставок, установленных для командировок в Финляндии. Одним из командировочных расходов, подлежащих компенсации, является расход по использованию личной автомашины (0,4 евро на км). Какая из ставок на использование личного автомобиля будет здесь применяться, Финляндии или Эстонии?

Если в Финляндии установлен порядок возмещения расхода в связи с использованием личной автомашины в командировке таким образом, то при налогообложении следует исходить из правил и ставок, действующих в Финляндии.

22. Работник не едет в зарубежную командировку, но работодатель уже произвел расход (на проездные билеты, проживание). Подлежат ли налогообложению неиспользованные проездные билеты, проживание?

Для направления работника в зарубежную командировку должно быть его согласие и работодатель оформляет распоряжение на зарубежную командировку письменно. Значит работник направляется в командировку с его согласия и командированный знает о расходах, производимых в этой связи работодателем (например, бронь, проездные билеты, проживание и т. п.) до начала командировки. В случае, если работник не может поехать в командировку, он должен при первой же возможности известить об этом работодателя. В основном работодатель имеет возможность получить обратно часть суммы предоплаты.

Причину, по которой работник не поехал в командировку, почему он так поступил, работодатель должен оценить сам. Исходя из причины, работодатель решает нанес ли работник ему денежный ущерб или нет и если нанес, то в каком размере. Работодатель имеет право затребовать от работника сумму нанесенного ему ущерба (расхода). Если работодатель решит не взимать сумму нанесенного денежного ущерба, то будет иметь место спецльгота согласно пункту 9 части 4 статьи 48 Закона о подоходном налоге.

При применении пункта 9 части 4 статьи 48 Закона о подоходном налоге обращаем внимание на то, что вышеуказанное положение не является специальной льготой, если прогнозируемые разумные расходы на взыскание денежного требования превышают сумму требования. Поскольку определение прогнозируемых расходов в значительной степени является оценкой, рекомендуем, чтобы решение об отказе от взыскания расходов учитывало все затраты, связанные с взысканием расходов, т.е. решение об отказе от иска должно быть достаточно обоснованным и оформленным в письменном виде.

23. В каком случае работодатель имеет право оформить работнику командировку?

Что такое командировка и кого можно направить в командировку отрегулировано в Законе о трудовом договоре. Статья 20 названного закона определяет место выполнения работы, где предполагается, что место выполнения работы оговорено пределами границ структуры местного самоуправления. В части 1 статьи 21 вышеназванного закона сказано, что работодатель может направлять работника в командировку для выполнения рабочего задания за пределы места выполнения работы, которое предусмотрено трудовым договором.

Значит, работодатель может оформить командировку, если он направляет работника для выполнения рабочего задания вне места работы, обозначенного в трудовом договоре. Здесь у работодателя возникает обязанность по возмещению расходов, связанных с командировкой согласно статье 40 Закона о трудовом договоре.

Постановлением Правительства Республики № 110 от 25.06.2009 «Порядок и условия выплаты возмещений расходов в связи с рабочими командировками и минимальная ставка суточных при зарубежной командировке» установлены правила оформления командировки работодателем, порядок возмещения расходов и величина не облагаемых налогом ставок. Согласно части 3 статьи 1 данного постановления, постановление не распространяется на возмещение, выплачиваемое работнику за проезд от места жительства до места выполнения работы, предусмотренного трудовым договором.

24. В трудовом договоре работника местом выполнения работы обозначена Эстония. Место нахождения работодателя в Хаапсалу. Можно ли данному работнику оформить командировку в какой-либо другой город Эстонии?

Если в трудовом договоре оговорено, что местом работы является Эстония, то для этого работника нельзя оформить командировку. Также ему нельзя выплачивать не облагаемые налогом суточные или возмещать расходы, связанные с командировкой.

Согласно части 3 статьи 12 Закона о подоходном налоге работодатель может возместить расходы, связанные с работой, без уплаты налогов, на основании документа о расходах.

Если работа выполняется в Эстонии, то в случае заграничной командировки работник может иметь право на не облагаемые налогом суточные при условии, что место командировки находится на расстоянии не менее 50 км от границы Эстонии.

25. Местом выполнения работником работы в трудовом договоре является Эстонская Республика. Исходя из содержания работы, работа ведется по всей Эстонии. Если на выполнение трудовой деятельности работодатель или работник делают дополнительные расходы, например, оплачивают расходы на проезд или проживание (в зависимости от характера работы), подлежат ли произведенные расходы налогообложению как специальная льгота?

Если работник производит расходы исходя из характера работы, и они непосредственно необходимы для выполнения его трудовых заданий, то согласно части 3 статьи 12 Закона о подоходном налоге возмещение документально подтвержденных расходов, произведенных в пользу другого лица, не считаются доходами физического лица. Возмещение указанных расходов также не рассматриваются как специальные льготы. Если же расходы производит работодатель, то это расходы, связанные с его предпринимательской деятельностью.

Расходы должны оцениваться в первую очередь исходя из потребностей работодателя в предпринимательской деятельности, а связь расходов с предпринимательской деятельностью должна быть доказана.

26. Можно ли отправить члена некоммерческого объединения в командировку и как

происходит возмещение расходов?

Членов некоммерческого объединения нельзя отправить в командировку и выплачивать им не облагаемые налогом суточные. В случае так называемых суточных или выплат на питание, выплачиваемых членам некоммерческого объединения, согласно пункту 13 статьи 41 Закона о подоходном налоге подоходный налог с этой выплаты, как и с других выплат, подлежит удержанию.

Согласно части 3 статьи 12 Закона о подоходном налоге, выплата возмещения физическому лицу допускается, если расходы документально подтверждены, и эти суммы не считаются доходом физического лица, если расходы были произведены в пользу другого лица (например, некоммерческого объединения).

27. Можно ли отправлять в командировку работника другого коммерческого предприятия, как третье лицо?

Согласно части 1 статьи 21 Закона о трудовом договоре работодатель может отправить работника для выполнения трудовых заданий в командировку за пределы предусмотренного трудовым договором места выполнения работы. Согласно статье 1 постановления за №110 работодатель может командировать работника, члена органа управления или контроля юридического лица (члена правления и совета, прокуриса, учредителя, ликвидатора, аудитора, ревизора, члена ревизионной комиссии, руководителя филиала иностранной коммерческой организации и др.). Таким образом, отправить работника в командировку может только его работодатель. Если одна коммерческая организация желает командировать работника другой коммерческой организации, то речь уже не идет о командировке.

В качестве исключения в постановлении предусмотрены расходы на проезд и проживание в связи с командировкой спортсменов и творческих работников, а также суточные заграничной командировки.

28. Является ли лицо, прибывшее на эстонское предприятие/организацию из другого государства, третьим лицом в соответствии с постановлением о командировке?

Нет. Третьим лицом на основании постановлений о возмещении расходов на рабочие и служебные командировки считается лицо, которое вместо работодателя несет расходы, связанные с командировкой его работника. В соответствии с порядком возмещения командировочных расходов и взаимным соглашением расходы, связанные с командировкой, частично или полностью возмещаются третьим лицом.

29. Часть 1 статьи 4 постановления Правительства Республики от 25.06.2009 за № 110 "Порядок выплаты возмещения расходов на служебные командировки; минимальные ставки, условия и порядок выплаты суточных при зарубежных командировках" (далее - постановление) устанавливает, что за время нахождения в пути и пребывания в месте командировки работнику выплачиваются суточные зарубежной командировки, если место командировки, находящееся за границей, находится на расстоянии не менее 50 километров от границы до населенного пункта, в котором расположено рабочее место.

Какое расстояние следует соблюдать между двумя населенными пунктами? Следует ли исходить из кратчайшего расстояния между двумя населенными пунктами или учитывать фактически пройденный путь?

Минимальное расстояние от места командировки до границы населенного пункта, в котором находится рабочее место, предусмотренное частью 1 статьи 4 постановления, установлено в первую очередь для определения минимального расстояния между местом работы и пунктом назначения командировки, при котором работник имеет право требовать, а работодатель обязан выплачивать суточные. В случае отсутствия этого положения возможно требовать суточные, например, даже в том случае, если работник проезжает всего несколько километров от места работы. Исходя из цели этого положения, при его применении налоговый управляющий берёт за основу расстояние по обычному и разумному и наиболее используемому пути.

30. Часть 2 статьи 4 постановления Правительства Республики от 25.06.2009 за № 110 "Порядок выплаты возмещения расходов на служебные командировки; минимальные ставки, условия и порядок выплаты суточных при зарубежных командировках" устанавливает, что суточные за день выезда в зарубежную командировку выплачиваются, если выезжающее за границу транспортное средство отправляется не позднее 21:00. За день прибытия из-за рубежа суточные выплачиваются, если транспортное средство прибывает после 3:00.

Какими доказательствами подтверждается время отправления или прибытия транспортного средства, если это личный или арендованный работником легковой автомобиль, или если время фактического отправления или прибытия общественного транспорта отличается от указанного в расписании?

Если работодатель выплачивает работнику не облагаемые налогом суточные за день выезда в зарубежную командировку, когда выезжающее за границу транспортное средство отправляется не позднее 21:00 или за день прибытия из зарубежной командировки, если транспортное средство прибывает после 3:00, то при налоговой проверке такими доказательствами могут служить различные доказательства, принимаемые в рамках налогового производства.

31. Как определяется время отправления и прибытия судна или самолёта? В случае с самолетом: с момента, когда пассажирам разрешена посадка (при вылете) в самолёт, когда самолёт начнет движение от ворот или стоянки (прибывает туда) или с момента взлета (приземления) самолёта?

Часть 2 статьи 4 постановления № 110 устанавливает, что выплата суточных зависит от времени отправления или прибытия транспортного средства, то есть следует исходить из фактического времени отправления или прибытия транспортного средства. Как правило, время прибытия или отправления судна или самолета совпадает с временем, указанным в проездном билете (который рассматривается как одно из возможных доказательств). Если время отправления или прибытия, указанное в проездном билете, отличается от фактического времени отправления или прибытия, то при налоговой проверке налогоплательщик может доказать это различными доказательствами, принимаемыми в рамках налогового производства.

32. Действуют ли указанные ограничения по времени (за день выезда в заграничную командировку суточные выплачиваются, если выезжающее за границу транспортное средство

отправляется не позднее 21:00, а за день прибытия из заграничной командировки суточные выплачиваются, если транспортное средство прибывает после 3:00) также в том случае, если отправленный в командировку работник пересекает государственную границу не находясь в транспортном средстве, а пешком – например, едет на автобусе из Тарту в Валку, пересекает границу и едет автобусом из Валки в Ригу?

Пересечение границы пешком или, например, смена транспортного средства перед границей в 21:05 рассматривается как незначительное отклонение от требований, приведенных в постановлении, поэтому такие обстоятельства не должны приводить к невыплате суточных. Налоговый управляющий оценивает каждую ситуацию отдельно, исходя из цели и смысла положения.

33. Если работник находится в однодневной командировке за рубежом в общей сложности менее 3 часов, но при этом после 3:00 и до 21:00, допускается ли выплата не облагаемых налогом суточных?

Суточные в командировке выплачиваются в первую очередь за выполнение служебных обязанностей в период пребывания в командировке. В целях защиты принципов трудового законодательства в постановлении установлены договорные часы, в соответствии с которыми работнику выплачиваются суточные за зарубежную командировку даже в том случае, если он по факту не выполняет служебное задание в командировке, а только выезжает к месту командировки или обратно. Условием части 2 статьи 4 постановления № 110 является многодневная командировка. Используемые в постановлении понятия "день выезда" и "день прибытия" могут быть возможны только в случае многодневной командировки. В случае однодневной командировки "день выезда" и "день прибытия" совпадают с так называемым "днём командировки", и в этом случае время командировки не имеет значения.

34. Часть 4 статьи 4 Постановления Правительства Республики от 25.06.2009 № 110 "Порядок выплаты возмещения расходов на служебные командировки; минимальные ставки, условия и порядок выплаты суточных при зарубежных командировках" (далее - Постановление) устанавливает, что работодатель может уменьшить ставку суточных до 70 процентов, если во время пребывания в командировке командированному обеспечивается бесплатное питание.

Облагаются ли в этом случае налогом расходы на питание, понесенные работодателем? Освобождаются ли суточные от налогообложения, в случае если работодатель берет на себя расходы на питание и решает не уменьшать суточные?

Согласно пункту 3 части 1 статьи 7 постановления максимальный размер не облагаемых налогом суточных за командировку за рубежом в размере 75 евро в сутки за первые 15 дней командировки, но не более 15 дней в календарном месяце и 40 евро за каждый последующий день. Возможность снижения ставки суточных, предусмотренная частью 4 статьи 4 Постановления, не связана с налогообложением суточных и по своей сути является нормой трудового законодательства, позволяющим работодателю уменьшить ставку суточных в случае, если работнику обеспечивается питание либо работодателем, либо иным лицом. Оплата работодателем расходов на питание работника, находящегося в зарубежной командировке, облагается налогом в виде специальной льготы, а оплата расходов на питание работника иным

лицом (например, лицом, принимающим работника) облагается налогом на основании налогового законодательства, действующего за рубежом.

35. Кто является "третьим лицом" в значении статьи 5 постановления Правительства Республики от 25.06.2009 № 110 "Порядок выплаты возмещения расходов на служебные командировки; минимальные ставки, условия и порядок выплаты суточных при зарубежных командировках", которое может выплачивать не облагаемые налогом суточные лицам, не состоящим в трудовых отношениях?

Третьим лицом является лицо, не являющееся работодателем.

36. Если у работника имеется несколько работодателей, то как установить, какой работодатель принял решение о направлении в командировку первым, если все решения приняты в один и тот же день и отсутствуют данные о времени принятия решения? Следует ли исходить из времени оформления, подписания решения или доведения его до сведения работника? Что делать, если решение о командировании работника было сначала устно сообщено работодателем № 1, а письменное решение было принято ранее работодателем № 2? Что если командированное лицо является членом правления всех отправляющих его в командировку юридических лиц и принимает решение о командировании одновременно от имени всех этих юридических лиц?

Формулировка статьи 6 постановления № 110 не относит работодателей к первичным и вторичным. Это положение трудового законодательства, которое налагает на работника обязанность информировать работодателя о его отправке в командировку одновременно другим работодателем.

Если работодатель осведомлен о том, что и другой работодатель выплачивает работнику суточные, то у этого работодателя отсутствует обязанность по выплате суточных за тот же период.

Если уведомленный работодатель все же решит выплатить работнику суточные, следует учитывать тот факт, что максимальная не облагаемая налогом ставка суточных за зарубежную командировку, уплаченная несколькими работодателями, составляет в общей сложности 75 евро в сутки за первые 15 дней зарубежной командировки, но не более 15 дней в календарном месяце и 40 евро за каждый последующий день.

Поскольку согласно статье 6 постановления работник также должен уведомить работодателя о размере суточных, назначенных другим работодателем, уведомленный работодатель имеет возможность до выплаты суточных рассчитать долю, превышающую максимальную не облагаемую ставку суточных. Такая превышающая часть подлежит налогообложению уведомленным работодателем в виде дохода от заработной платы.

Если отправленное в командировку лицо является членом правления всех командирующих его юридических лиц и принимает решение о командировании одновременно от имени всех лиц, то

этот член правления имеет право принимать решения о том, какая коммерческая организация оформляет командировку первой и может также выплачивать суточные в размере не облагаемого налогом предела. Налоговая ставка суточных, выплачиваемых членам правления нескольких коммерческих организаций, в общей сложности составляет 75 евро в сутки за первые 15 дней командировки за границу, но не более чем за 15 дней в календарном месяце и 40 евро за каждый последующий день.

37. В случае, если командированный работник ночует в Соединенных Штатах, следует ли исчислять сутки в течение всего периода командировки исходя из часового пояса Эстонии или же следует учитывать начало и окончание суток в соответствии с местом, где командированный находился в конкретный момент? Как происходит округление часов в сутки? Если работник находится в месте командировки в общей сложности 25 часов, можно ли считать это одними сутками, двумя сутками или предельную ставку возмещения расходов на проживание следует разделить в зависимости от количества часов?

Поскольку сутки состоят из 24 часов, а максимальный размер не облагаемого налогом возмещения на проживание составляет один день, округление не требуется. 24 часа считаются одними сутками, а 48 часов - двумя сутками.

38. Работник заболел 15 сентября работник (взял больничный лист). Первой возможностью обратного вылета был обратный рейс 18 сентября. Допустимо ли за эти 3 дня выплатить работнику суточные, возместить расходы на проживание и обратный билет без налогообложения?

Работник имеет право требовать возмещения расходов, связанных с командировкой (часть 1 статьи 40 Закона о трудовом договоре). Если работник заболевает и остается в больничном листе и в случае заболевания при первой возможности возвращается из зарубежной командировки, то требование о возмещении расходов на проживание и проезд, а также суточных при заграничной командировке не меняется. Таким образом, работодатель может, не облагая налогом, выплачивать работнику суточные за зарубежную командировку, возмещать расходы на проживание и обратный билет.

Если работник попадает в больницу, работодатель имеет возможность уменьшить размер суточных до 70%, так как питание предоставляется в больнице.

39. Работник был отправлен в зарубежную командировку. Из-за распространения вируса COVID-19 (границы были закрыты), работник не смог вернуться из командировки домой, как было оговорено.

Работодатель может:

(а) продлить срок командировки, выплатив суточные, возместив расходы на проживание и обратный проезд;

(б) с согласия работника работник продолжает работать удаленно. Работодатель может

возместить 100% расходов работника на проживание, транспортные расходы, так как работник попал в эту ситуацию в интересах/потребностях работодателя;

(в) по договорённости и по желанию работника оформляется отпуск. При возмещении расходов на проживание речь идёт о специальной льготе. Транспортные расходы на обратную дорогу не облагаются налогом, поскольку работодатель также обязан вернуть работника из зарубежной командировки домой.

Последнее обновление 08.01.2025