Maksu- ja Tolliamet

Специальные льготы

Скачано 10.04.2024

Содержание

Рабочая командировка ... 3
- ***Суточные при зарубежной командировке*** ... 4
  - **Направление в командировку несколькими...** ... 6
  - **Условия оплаты суточных** ... 7
  - **Выплата суточных водителям-дальнобойщикам** ... 8
  - **Суточные для арендованного работника** ... 11
- ***Работа за рубежом*** ... 13
- ***Расходы на командировку*** ... 14
- ***Совмещение командировки и отпуска*** ... 16
- ***Оплаченная третьим лицом командировка*** ... 17
- ***Служебная командировка*** ... 19
- ***Должностная командировка*** ... 22
- ***Командировка спортсмена*** ... 24
- ***Командировка творческой личности*** ... 24
- ***Рабочие командировки - ЧАВО*** ... 26

Рабочая командировка

Права и обязанности при командировании работника изложены в **Законе о трудовом договоре.** Постановление Правительства Республики № 110 от 25 июня 2009 года „**Порядок выплаты возмещения расходов на рабочие командировки; минимальные ставки, условия и порядок выплаты суточных при зарубежных командировках**" (далее – постановление о командировках) предусматривает оформление командировок и возмещение не облагаемых налогом расходов.

- ✓ Работодатель может командировать работника для выполнения рабочих обязанностей за пределы места работы, предусмотренного трудовым договором. Срок командировки не может превышать 30 дней, если только между работодателем и работником не было оговорено более длительное время.

- ✓ Согласие работника не требуется, если он откомандирован на срок не более 30 дней. Беременные работники и работники, воспитывающие ребенка в возрасте до трех лет или ребенка-инвалида, могут быть откомандированы только с их согласия. Несовершеннолетний работник может быть откомандирован только с предварительного согласия несовершеннолетнего и его законного представителя (ст. 21 Закона о трудовом договоре).

ВОЗМЕЩЕНИЕ РАСХОДОВ РАБОТНИКА

Работник имеет право требовать возмещения расходов, понесенных в связи с командировкой, согласно частям 2-4 статьи 628 Обязательственно-правового закона. Договоренность о возмещении расходов из заработной платы является недействительной. Работник имеет право требовать возмещения расходов, понесенных в связи с командировкой. В случае зарубежной командировки работник имеет право требовать, кроме того, выплаты суточных за время зарубежной командировки на условиях и в минимальном размере, если стороны не договорились о возмещении в более высоком размере (части 1 и 2 статьи 40 Закона о трудовом договоре).

Работник имеет право в разумные сроки потребовать от работодателя возмещения возможных расходов, сопутствующих командировке до ее начала.

Работник имеет право отказаться от командировки, если работодатель не выплатит аванс в течение разумного времени (часть 4 статьи 40 Закона о трудовом договоре).

Поскольку термин "разумное время" является неопределенным правовым понятием, принцип должен заключаться в том, что аванс работодателя должен дойти до работника к тому времени, когда работник должен купить билеты, поменять валюту и т.д.

В случае, если работник совершает поездку между местом жительства и местом, указанным в его трудовом договоре, то это **не считается командировкой.** Расходы и суточные, предусмотренные постановлением о командировках, в этом случае не выплачиваются.

Все расходы, связанные с командировкой, возмещаются на основании документа, подтверждающего расходы. Законодатель не установил никаких ограничений на расходы, связанных с командировками (за исключением не облагаемых налогом суточных). Согласно пункту 3 статьи 2 постановления о командировках, работодатель принимает письменное решение о возмещении расходов на командировку и выплате суточных с указанием пункта назначения, продолжительности и цели командировки, а также размера ставки возмещаемых командировочных расходов и суточных.

В случае отсутствия письменного решения работодателя или если выяснится, что поездка не была рабочей, выплаты, произведенные на основании расходных документов, должны облагаться налогом и декларироваться как специальная льгота, предоставленная работодателем работнику. Денежные перечисления работникам облагаются налогом как доход от заработной платы.

Закон о трудовом договоре и постановление о командировках не могут применяться к предпринимателям – физическим лицам. Расходы, понесенные предпринимателями – физическими лицами, выезжающими за пределы своего обычного места работы, не могут быть возмещены без уплаты налогов, поскольку расходы, произведенные в ходе работы, являются расходами, связанными с предпринимательством.

Расходы не облагаются налогом, если работодатель отменяет поездку работника за рубеж из-за распространения коронавируса.

Предоплата транспортных расходов, расходы на проживание и т.д. рассматриваются как расходы, связанные с предпринимательской деятельностью.

Отменяя зарубежную командировку, работодатель защищает здоровье своего работника, что следует из Закона о гигиене и безопасности труда (работодатель обязан принимать профилактические меры, если это необходимо, чтобы избежать риска для здоровья). Расходы на различные дезинфицирующие средства также считаются расходами, связанными с предпринимательской деятельностью, и не подлежат налогообложению.

Суточные при зарубежной командировке

Минимальная ставка суточных при зарубежной командировке составляет 22,37 евро в день.

Суточные не облагаются налогом в размере 50 евро за первые 15 дней периода зарубежной командировки, но не более 15 дней за календарный месяц и 32 евро за каждый последующий день (части 1 и 3 статьи 7 и статья 3 Постановления о командировках).

Пример 1
Работник находится в зарубежной командировке 03.02. Командировка длится один день, и работнику выплачивают суточные за командировку в размере 50 евро за день.
Тот же работник находится в зарубежной командировке с 07.02.02 по 22.02.02. Командировка длится 16 дней, и суточные за командировку выплачиваются следующим образом:
за период 07.02–20.02 (14 дней) 50 евро в день
за период 21.02–22.02 (2 дня) 32 евро в день.

Пример 2
Работник находится в зарубежной командировке с 20.01.по 27.01. Продолжительность командировки составляет 8 дней, а суточные за командировку - 50 евро.
Тот же работник находится в зарубежной командировке с 28.01.по 12.02. Командировка длится 16 дней, и суточные за командировку выплачиваются следующим образом:
за период 28.01– 31.01 (4 дня) 50 евро в день
за период 01.02–11.02 (11 дней) 50 евро в день
за 12.02 (1 день) 32 евро в день.

Пример 3
Работник находится в зарубежной командировке с 04.03.по 18.03. Продолжительность командировки составляет 15 дней, работнику выплачиваются суточные в размере 50 евро.
Следующая зарубежная командировка того же работника длится с 28.03.2016 по 14.04.2016, т.е. 18 дней, и суточные за командировку выплачиваются следующим образом:
за период 28.03–31.03 (4 дня) 32 евро в день
за период 01.04–11.04 (11 дней) 50 евро в день
за период 12.04–14.04 (3 дня) 32 евро в день.

Пример 4
Работник находится в зарубежной командировке с 25.04.по 08.07. Продолжительность командировки составляет 75 дней, а суточные за командировку выплачиваются следующим образом:
за период 25.04–30.04 (6 дней) в апреле 50 евро в день
за период 01.05–09.05 (9 дней) в мае 50 евро в день
за период 10.05–08.07 (остальные 60 дней) 32 евро в день.

Согласно части 4 статьи 4 Постановления о командировках, работодатель может (но не обязан) снизить норму суточных для командированных работников на 70%, если командированный работник во время пребывания в месте командировки обеспечивается бесплатным питанием. Возможность снижения ставки суточных, предусмотренная в части 4 статьи 4 Постановления о командировках, не связана с налогообложением суточных и по сути является положением трудового законодательства, позволяющим работодателю снизить суточные до 6,71 евро (22,37 x 70% = 15,66, 22,37 - 15,66 = 6,71), если работнику предоставляется питание.

Если суточные выплачиваются сверх установленного лимита, превышение необходимо декларировать и облагать налогом так же, как заработную плату (приложение 1 TSD, коды 10-13).

Направление в командировку несколькими...

Направление работника в командировку несколькими работодателями

Если у работника есть несколько работодателей, которые одновременно направляют его в командировку, работник обязан сообщить работодателю о решении направить его в командировку другому работодателю и о выданном ему суточном пособии (статья 6 постановление о командировках).

Если работник направляется в командировку одновременно несколькими работодателями, ему должны быть гарантированы, по крайней мере, минимальные суточные на пребывание в командировке в размере 22,37 евро в день. В то же время, к суточным, выплачиваемым несколькими работодателями, применяется не облагаемая налогом ставка в размере 50 евро за первые 15 дней командировки, максимум 15 дней в календарном месяце, и 32 евро за каждый последующий день.

В целях обеспечения ясности при налогообложении суточных, выплачиваемых одновременно несколькими работодателями, работник обязан сообщить своему работодателю о решении откомандировать его другим работодателем и о выданных ему суточных. Если один работодатель выплачивает работнику суточные, а другой работодатель получает информацию о выплате суточных, то другой работодатель не обязан выплачивать суточные, если командировка была в тот же период. Это связано с тем, что суточные, выплачиваемые работодателем, который первым принял решение об откомандировании работника, рассчитываются в первую очередь. Однако, если уведомленный работодатель также решит выплатить работнику суточные, следует иметь в виду, что максимальная не облагаемая налогом ставка пособия на экспатриацию для нескольких работодателей составляет 50 евро за первые

15 дней экспатриации, максимум 15 дней в календарном месяце, и 32 евро за каждый последующий день. Уведомленный работодатель может рассчитать часть суточных, превышающую максимальную не облагаемую налогом ставку суточных. Эта сумма облагается налогом как доход от заработной платы.

Если командированный работник является членом правления всех направляющих его в командировку юридических лиц и принимает решение о командировании от имени всех их одновременно, он имеет право решать, какое предприятие первым оформит командировку и будет иметь право на выплату суточных в размере, не превышающем не облагаемый налогом предел. Суточные для члена правления также освобождаются от налога в размере 50 евро за первые 15 дней командировки, максимум 15 дней в календарном месяце, и 32 евро за каждый последующий день.

Условия оплаты суточных

Если работник должен уехать в день прибытия в другую зарубежную командировку, ему можно выплатить суточные в одном размере. Согласно пункту 4 статьи 4 постановления о командировках, ситуация, когда работник получает суточные по двойной ставке за один день, когда он приезжает с одной зарубежной командировки и отправляется в другую зарубежную командировку, исключается.

Суточные за время проезда и пребывания в месте зарубежной командировки выплачиваются работнику, если место командировки в зарубежном государстве находится не менее чем в 50 километрах от границы населенного пункта, где расположено место работы (часть 1 статьи 4 постановления о командировках).

Согласно Закону о трудовом договоре, предполагается, что место работы согласовано с точностью до местного органа самоуправления. Минимальное расстояние места командировки от границы муниципалитета, в котором находится место работы, предусмотренное в Постановлении о командировках, устанавливается, прежде всего, для того, чтобы определить некоторое минимальное расстояние между местом работы и местом командировки, при котором работник имеет право на получение суточных от работодателя. В противном случае, например, поездка даже на несколько километров от места работы в другое государство давало бы право на получение суточных.

Расстояние между границей населенного пункта, где находится место работы, и пунктом назначения теоретически может быть определено тремя способами:
а) расстояние по воздуху

б) расстояние, фактически пройденное по маршруту
в) расстояние по обычному, разумному и наиболее используемому маршруту.

Учитывая цель данного положения, Налогово-таможенный департамент применяет его на основе расстояния по обычному, разумному и наиболее используемому маршруту.

Суточные выплачиваются согласно части 2 статьи 4 постановления о командировках:

- ✓ за день выезда за границу, если транспортное средство, направляющееся за границу, выезжает не позднее 21:00
- ✓ за день прибытия из-за границы, когда транспортное средство прибывает после 3:00

Пример 1
Командировка начнется 20 января, и транспортное средство, направляющееся за границу, выезжает в 20:50. Командировка начнется 20 января, и транспортное средство, направляющееся за границу, выезжает в 20:50. Если бы автомобиль выехал в 21.20, то суточные не были бы освобождены от налога.

Пример 2
Командировка заканчивается 23 января, а автомобиль прибывает из-за границы в 03.08 в ночь на 24 января. За дни командировки 23 и 24 января будут выплачены суточные. Если бы автомобиль прибыл из-за границы в 02.45 ночи 24 января, то суточные не облагаются налогом только за день командировки 23 января.

Постановление о командировках устанавливает зависимость выплаты суточных от времени отправления или прибытия транспортного средства. Поэтому за основу следует брать **фактическое** время отправления или прибытия транспортного средства.

В случае проезда на общественном транспорте время прибытия или отправления общественного транспорта обычно совпадает со временем, указанным на билете (который рассматривается как одно из возможных доказательств). Если время отправления или прибытия, указанное в билете, отличается от фактического времени отправления или прибытия, учитывается фактическое время. Однако налогоплательщик должен помнить, что фактическое время прибытия или отправления также должно быть доказано Налогово-таможенному департаменту, если это необходимо, например, письмом с подтверждением от компании, продавшей билет на транспортное средство, или иным доказательством.

Выплата суточных водителям-дальнобойщикам

Не облагаемые налогом суточные зарубежной и рабочей командировки

Временная работа в другом государстве для водителей-дальнобойщиков (работников – резидентов и нерезидентов), работающих на эстонское предприятие, может осуществляться либо:

- в качестве командировки на основании Закона о трудовом договоре Эстонии, или
- в качестве командированного работника в соответствии с Директивой 96/71/ЕС Европейского парламента и Совета.

Дополнительная информация на сайте Инспекции труда

Служебная командировка Работники из третьих стран в качестве командированных работников

Как командированные работники по смыслу Закона о трудовом договоре, так и командированные работники по смыслу Директивы имеют право на возмещение дополнительных расходов, связанных с командировкой, таких как проезд, проживание и питание.

На водителя автомобиля дальнего следования (дальнобойщика) распространяется Закон о трудовом договоре Эстонии

Трудовой договор, заключенный между эстонским предприятием (работодателем) и водителем дальнобойщиком – резидентом или нерезидентом (работником), в целом регулируется законодательством Эстонии о трудовом договоре.

Эта точка зрения поддерживается статьей 35 Закона о международном частном праве, пункт 1 которой предусматривает, что в отношении трудовых договоров выбор права не должен приводить к тому, что работник будет лишен защиты, гарантированной ему императивными нормами государства, которые подлежали бы применению при отсутствии выбора права согласно части 2 статьи 35.

Согласно части 2 статьи 35 Закона о международном частном праве, при отсутствии выбора права к трудовому договору применяется право государства, в котором:

1. работник обычно выполняет свою работу по трудовому договору, даже если он временно

работает в каком-либо другом государстве;
2. **находится место деятельности, через которое работник был принят на работу, если работник обычно не работает в одном и том же государстве.**

Положения части 2 этой же статьи не применяются, если из совокупности обстоятельств явствует, что трудовой договор связан теснее с каким-либо другим государством. В таком случае применяется право другого государства.

На практике наиболее часто встречается ситуация, когда эстонское предприятие (работодатель) имеет свое место деятельности в Эстонии, и водителя дальнобойщика нанимают через эстонское место деятельности. Также водители дальнобойщики обычно не работают в одном государстве, а совершают поездки в разные государства.

Водителю-дальнобойщику можно оформить командировку из Эстонии и выплачивать ему не облагаемое налогом зарубежное суточное пособие по эстонским правилам.

Закон о трудовом договоре Эстонии предусматривает, что в письменном документе трудового договора должно быть указано, помимо прочего, место выполнения работы (пункт 8 части 1 статьи 5). Закон о трудовом договоре говорит только об одном месте выполнения работы, и то при условии, что место выполнения работы оговорено с точностью до единицы местного самоуправления (статья 20).

Эстонское предприятие (работодатель) и водитель-дальнобойщик – резидент или нерезидент могут указать в трудовом договоре место работы как Эстонскую Республику и, более конкретно, место деятельности работодателя. Таким образом, работодатель может оформить командировку из Эстонии для водителя-дальнобойщика (статья 21 Закона о трудовом договоре) и выплачивать ему за время зарубежной командировки не облагаемые налогом суточные в пределах ставки, предусмотренной Законом о подоходном налоге.

Это также в случае, если трудовой договор водителя-дальнобойщика – нерезидента регулируется Законом о трудовом договоре Эстонии, но он работает за пределами Эстонии и поэтому его заработная плата облагается подоходным налогом в государстве его резидентства.

Например, на эстонском предприятии работает водитель-дальнобойщик, резидент Украины, в трудовом договоре которого указано, что местом работы является место деятельности эстонского предприятия (работодателя), и он совершает поездки между Польшей, Беларусью, Украиной и совсем не пребывает в Эстонии.

Эстонское предприятие может оформить командировку для водителя дальнобойщика из Эстонии и выплачивать ему не облагаемые налогом зарубежные суточные по эстонским

правилам.

NB! Закон о подоходном налоге Эстонии не применяется только в том случае, если трудовые отношения водителя дальнобойщика регулируются нормами зарубежного права.

Суточные, связанные с зарубежной командировкой, должны компенсировать дополнительные расходы в частности, более высокие расходы на питание, а также другие непредвиденные расходы на проезд и проживание, которые водитель может понести вдали от дома и которые не могут быть подтверждены расходными документами.

Не облагаемый налогом размер суточных при зарубежной командировке ограничен:

- 50 евро в день за первые 15 дней командировки, максимум 15 дней в календарном месяце, и
- 32 евро в день за каждый последующий день.

По соглашению между работодателем и работником суточные могут выплачиваться сверх установленной ставки, но сумма превышения облагается налогом как заработная плата.

Не облагаемых налогом ограничений суточных для командировок в пределах Эстонии не существует, потому что командировка короче по времени и отсутствие дома не влечет за собой столько дополнительных расходов. В случае командировки в пределах Эстонии работодатель не может не облагая налогом на основании расходных документов, возместить работнику связанные с командировкой расходы на питание.

Дополнительная информация

Командировка водителя-дальнобойщика

Суточные для арендованного работника

Возможность направления арендуемого работника в командировку и выплаты ему не облагаемых налогом суточных зависит от фактического места и времени выполнения работы. Место выполнения работы должно быть указано в трудовом договоре с работником, исходя из

фактического места выполнения работы.

В случае постоянной работы вне места постоянного проживания, расходы, понесенные в период отсутствия на месте проживания, являются частью заработной платы. Работу на постоянном месте работы может выполнять работник, живущий недалеко от места работы, а работник, живущий далеко, может соответственно изменить место жительства. Однако, если работа носит передвижной характер, такой возможности нет. Таким образом, в случае если человек работает на постоянном месте работы вне постоянного места проживания, в его трудовом договоре должно быть зафиксировано место работы как фактическое место выполнения работы, и такой работник не считается командированным на место работы и не имеет права на не облагаемые налогом суточные.

Пример 1 Долгосрочная аренда для одного предприятия

Эстонское предприятие, занимающееся арендой рабочей силы, арендует работника на долгосрочной основе для финского предприятия. В трудовом договоре с работником должно быть указано фактическое место работы (район расположения финской компании), и такой работник не может считаться командированным из Эстонии в Финляндию, и ему не могут выплачиваться не облагаемые налогом суточные за пребывание в Финляндии.

Если работник арендуется на разные предприятия на длительный срок и работа у одного нанимателя не является постоянной, при определении места работы работника необходимо оценить фактические обстоятельства работы.

Если работник нанят на разные предприятия, но они расположены в одном районе, в качестве места работы следует указать фактический район, где выполняется работа, аналогично ситуации, описанной выше. Такой работник не может считаться командированным в данный регион, и ему нельзя выплачивать не облагаемые налогом суточные. Однако если работник командирован в разные регионы, в договоре с ним должен быть указан регион, с которым работа связана наиболее тесно.

Пример 2 Долгосрочная аренда для различных предприятий в одном районе

Эстонское предприятие по подбору персонала арендует своего работника на долгосрочной основе для нескольких предприятий в Хельсинки. В трудовом договоре с работником в качестве места работы должен быть указан конкретный район (Хельсинки), и такой работник не может считаться командированным из Эстонии в Хельсинки, и ему нельзя выплачивать не облагаемые налогом суточные за пребывание в Хельсинки.

Пример 3 Аренда на более короткие сроки для предприятий в разных районах

Эстонское предприятие, занимающееся арендой рабочей силы, арендует своих работников на

более короткие сроки на предприятия, находящиеся в разных регионах, например, 2 месяца в Эстонии, 1 месяц в Финляндии и 1 месяц в Швеции. В зависимости от обстоятельств, пребывание работника в Финляндии и Швеции может рассматриваться как командировка, за которую ему могут быть выплачены не облагаемые налогом суточные. В Эстонии выплата не облагаемых налогом суточных возможна, если место работы работника по договору аренды находится более чем за 50 км от его обычного места работы. Если обычным местом работы арендованного работника является Эстония, то командировка в Эстонию не считается командировкой и не облагаемые налогом суточные не выплачиваются.

При оценке обоснованности направления работников в командировку и выплаты не облагаемых налогом суточных Налогово-таможенный департамент исходит из фактического места работы и статьи 84 Закона о налогообложении. Согласно этому положению, если из содержания сделки или действия явствует, что они совершены с целью уклонения от уплаты налогов, то при налогообложении применяются условия такой сделки или действия, соответствующие фактической экономической сущности сделки. (Решение Таллинского окружного суда № 3-06-2092.)

Если работник передвигается на автомобиле или другом транспортном средстве, которое не считается общественным, в Налогово-таможенный департамент необходимо также представить доказательство того, что он выехал до 21.00 или прибыл после 3.00.

Работа за рубежом

РАБОТА ЗА РУБЕЖОМ

Подоходным налогом не облагаются:

- возмещение расходов, связанных со служебной, рабочей или должностной командировкой, выплачиваемое работодателем или вместо него третьим лицом чиновнику, работнику или члену органа управления или контроля юридического лица, а также суточные зарубежной командировки и плата за зарубежную командировку,
- компенсация указанных расходов, выплачиваемая за члена семьи служащего, а также
- возмещение затрат на переезд, связанных с назначением на должность, находящуюся в другой местности

вышеуказанные выплаты, производимые работодателем или третьими лицами в пределах норм, установленных в месте выполнения работ, если оно находится в иностранном государстве (Закон о подоходном налоге пункт 1^1 части 3 статьи 13).

Таким образом, если место выполнения работы находится за рубежом, и работник отправляется оттуда в зарубежную командировку, то при налогообложении возмещения командировочных расходов следует исходить из предельных ставок, действующих в государстве осуществления работы.

СПРАВКА ФОРМА *A1*

Если работник работает за границей в течение короткого периода (до 2 лет), работодатель должен подать заявление на получение справки *A1* в Департамент социального страхования (более подробная информация на сайте **Департамента социального страхования**). Это подтверждает властям государства, где человек временно работает, что за него уплачиваются все платежи по социальному страхованию в своем государстве, и где ему гарантированы все социальные права и льготы.

На основании формы *A1* суточные за командировку не выплачиваются автоматически без налогообложения, так как она не является командировкой по смыслу Закона о трудовом договоре. Это будет командировкой, если работник отправится за рубеж для выполнения для своего работодателя той же работы, которую он выполняет в Эстонии, продолжая при этом подчиняться руководству и контролю со стороны работодателя.

Пример

Эстонское предприятие заключило с работником срочный трудовой договор, согласно которому местом работы работника является Финляндия. Предприятие подало заявление на получение для работника справки *A1*. В этом случае работник не находится в командировке, а работает за границей, и предприятие не может выплачивать работнику не облагаемые налогом суточные.

Расходы на командировку

РАСХОДЫ НА ПРОЖИВАНИЕ

Расходы на проживание во время рабочей или служебной командировки не облагаются налогом.

ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ

Транспортные расходы, понесенные в связи с командировкой, не облагаются налогом, независимо от суммы расходов.

Если работник отправляется в командировку на личном автомобиле, расходы, связанные с поездкой, расходы, непосредственно связанные с использованием автомобиля во время поездки, и дополнительно понесенные расходы, за исключением расходов на ремонт и техническое обслуживание, возмещаются на основании расходных документов (часть 4 статья 2 Постановления о служебных командировках).

В случае использования личного автомобиля в служебной командировке максимальная не облагаемая налогом компенсация за использование личного автомобиля согласно постановлению о служебных командировках не распространяется на максимальную не облагаемую налогом компенсацию в размере 335 евро. При выплате компенсации за пользование личным автомобилем без расходных документов применяется максимальный не облагаемый налогом лимит, установленный постановлением о легковых автомобилях. Не облагаемый налогом размер компенсации, выплачиваемой отдельному работнику, составляет до 0,30 евро за километр, но не более 335 евро в календарный месяц для каждого работодателя, выплачивающего компенсацию.

Таким образом, работодатель может выбрать, возмещать ли использование личного автомобиля работника в командировке на основании постановления о командировках (т.е. на основании документов о расходах без максимального безналогового лимита) или на основании постановления о легковых автомобилях (т.е. на основании максимальной безналоговой суммы в 335 евро в месяц при наличии учёта).

ИНЫЕ РАСХОДЫ

Работник имеет право требовать от работодателя возмещения расходов на проезд и проживание и других **разумных расходов**, понесенных при выполнении задания. Они могут включать, например, покупку проездных билетов, страхование путешествий, визы, использование арендованного автомобиля за границей, парковку, такси, перевозку багажа, разницу в курсах валют или аналогичные расходы. Эти расходы возмещаются работнику на основании документа, подтверждающего расходы (статья 2 Постановления о служебных командировках).

Расходы, понесенные работником независимо от того, находился он в командировке или нет, не могут считаться обоснованными расходами, связанными с работой.

ВОЗМЕЩЕНИЕ РАСХОДОВ ПРИ ЗАРУБЕЖНОЙ КОМАНДИРОВКЕ

Расходы, понесенные в иностранной валюте, возмещаются работнику в деньгах, обращающихся в Эстонии, на основании ежедневного обменного курса Европейского центрального банка,

указанного в расходном документе, или на рабочий день, следующий за днем командировки, или на основании расходов, фактически понесенных командированным лицом (часть 5 статья 2 Постановления о служебных командировках).

Следовательно, у работодателя есть выбор, возмещать ли командированному работнику расходы, понесённые в иностранной валюте

- ✓ по ежедневному обменному курсу Европейского центрального банка на дату, указанную в документе о расходах, или
- ✓ по ежедневному обменному курсу Европейского центрального банка на рабочий день, следующий за днем начала командировки, или
- ✓ на основании расходов, фактически понесенных командированным лицом (на основании банковской выписки или документа об обмене валюты).

Например, если работник использовал для оплаты кредитную карточку, работодатель для определения фактических расходов может использовать выписку с кредитной карточки работника и возместить расходы, указанные в выписке в евро, без необходимости конвертировать расходы в иностранной валюте по обменному курсу.

Совмещение командировки и отпуска

Если работник совмещает командировку за границу с отпуском в одном и том же иностранном государстве, то расходы, понесенные работником, рассчитываются и облагаются налогом следующим образом.

- ※ 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.

- Если для командировки приобретаются проездные билеты по более выгодной цене, так что выходные включены, то, как правило, командировка оформляется в соответствии с датами проездного билета. В то же время нельзя исключать ситуации, когда командировка оформлена с понедельника, а билет на поездку куплен непосредственно на предшествующие выходные, или командировка заканчивается в пятницу, а билет на поездку куплен на воскресенье. Поскольку речь идет в первую очередь об экономии средств работодателя (за выходные не выплачиваются суточные и не возмещается проживание), а не о предоставлении работнику специальной льготы, то можно считать проездные билеты, даты которых являются затратами, связанными с командировкой непосредственно в преддверии командировки или в последующие нерабочие праздничные дни, и специальной льготы не возникает.

Оплаченная третьим лицом командировка

Распространенным принципом регулирования суточных, выплачиваемых третьим лицом, содержащимся в Законе о подоходном налоге и постановлении о командировке, является возможность лица в своих интересах выплачивать физическому лицу суточные за зарубежную командировку даже в ситуациях, когда это физическое лицо не является его работником.

Несмотря на такую возможность, выплате суточных третьим лицом физическому лицу должно предшествовать командирование этого физического лица его работодателем. Согласно Закону о трудовом договоре, командировать работника может только его работодатель, а не третье лицо. Третьим лицом в значении специального регулирования, как правило, является лицо или учреждение, принимающее командированного (работника или чиновника), которое не является

работодателем командированного.

Если третье лицо желает использовать навыки работника предприятия в своих интересах, а работодатель и третье лицо достигают соглашения, согласно которому работодатель согласен отправить своего работника в командировку к третьему лицу или в интересах третьего лица, то командировка должна быть оформлена работодателем.

Статья 5 постановления о командировках гласит, что в случае, если суточные в командировке за границу выплачиваются работнику третьим лицом, работодатель обязан выплатить в качестве суточных как минимум разницу между минимальным размером, установленным статьей 3 постановления о командировке (то есть 22,37 евро), и суммой, выплачиваемой третьим лицом. Работник обязан представить работодателю подтверждение от третьего лица о выплате суточных или сам подтвердить их получение.

Согласно части 1 статьи 8 постановления о командировках к суточным или суммам суточных применяются установленные пунктом 3 части 1 статьи 7 постановления о командировках предельные суммы (то есть 50 евро за первые 15 дней командировки за границу, но не более 15 дней в календарном месяце и 32 евро за каждый последующий день) в случае, если суточные выплачиваются только третьим лицом или, помимо работодателя, также третьим лицом с учетом суточных, выплачиваемых первым работодателем. Таким образом, такое регулирование гарантирует, что сотруднику, отправленному в командировку в интересах третьего лица, за командировку выплачивается суточное пособие в размере не менее 22,37 евро в день, а облагаются налогом суточные в сумме, превышающей 50 евро за первые 15 дней командировки, но не более 15 дней в календарном месяце и 32 евро за каждый последующий день. При этом первыми учитываются суточные, выплачиваемые работодателем.

Как правило третье лицо, заинтересованное в навыках работника, само выплачивает работнику суточные, а также несет расходы на проживание и прочие расходы, связанные с командировкой (проездные билеты, другие разумные расходы, связанные с командировкой), но возможно, что такие расходы будут понесены и суточные будут выплачены совместно с работодателем. Таким образом, могут возникать ситуации, когда суточные или расходы на проживание оплачивает:

- ✓ работодатель
- ✓ работодатель и третье лицо
- ✓ только третье лицо.

Если расходы на проживание и расходы, связанные с командировкой, несет или суточные платит только работодатель, то он обязан соблюдать предельные нормы и облагать налогом суммы, превышающие установленные нормы.

Пример 1
Если работодатель отправляет работника в командировку за рубеж и выплачивает ему суточные в размере 40 евро в день, то сумма, превышающая предельную величину, подлежит налогообложению работодателем в виде дохода от заработной платы в размере 40 - 32 = 8 евро (предельная сумма суточных за командировку в размере 50 евро за командировку в месяц израсходована).

Пример 2
Если работодатель и третье лицо договариваются о перечислении расходов таким образом, что работодатель выплачивает работнику суточные в размере 51,13 евро, а третье лицо компенсирует работодателю часть, превышающую предельную сумму (19,17 евро), то сумма, превышающая предельную сумму налогообложения, все же должна быть декларирована работодателем в качестве дохода от заработной платы (предельная сумма суточных за командировку в размере 50 евро за командировку в месяц израсходована).

Пример 3
Если третье лицо само выплачивает работнику суточные в сумме, превышающей предельную сумму (например, 44,74 евро), то сумма, превышающая предельную сумму, подлежит налогообложению как выплата физическому лицу (тип выплаты 51 приложения 1 к *TSD*). Третье лицо не должно облагать сумму, превышающую предельную, налогом в виде дохода от заработной платы, поскольку между физическим лицом и третьим лицом отсутствуют трудовые отношения.

Служебная командировка

Служебная командировка – это направление чиновника по распоряжению лица, имеющего право назначения на должность, или уполномоченного им лица для выполнения служебных обязанностей в течение определенного периода времени за пределы местонахождения постоянной должности или на обучение за пределы местонахождения постоянной должности (пункт 1 части 3 статьи 13 Закона о подоходном налоге и статья 44 Закона о публичной службе).

Порядок оформления командировки и не облагаемые налогом ставки командировочных расходов установлены постановлением Правительства Республики № 112 от 19.12.2012 "Условия и порядок направления чиновника в командировку, возмещения командировочных расходов, выплата и ставка суточных".

Согласно статье 5 Закона о публичной службе, публичная служба это – публично-правовые служебные и доверительные отношения государства или единицы местного самоуправления с чиновником для выполнения функций учреждения, являющегося осуществлением публичной власти; а также частноправовые трудовые отношения государства или единицы местного самоуправления с лицом для выполнения функций учреждения, являющегося только работой, поддерживающей осуществление публичной власти.

Закон о публичной службе также распространяется (если иное не предусмотрено Конституцией или другими законами) на лиц, перечисленных в части 3 статьи 2 данного закона (судьи, государственный контролёр и т.д.), и поэтому эти лица также могут быть командированы (статья 44 Закона о публичной службе).

Налогом не облагаются расходы, понесенные дипломатическим представительством Эстонской Республики в связи с участием дипломата в дипломатическом приеме, встрече или другом мероприятии, организованном в целях международных отношений.

Решение о направлении чиновника в служебную командировку принимается на основании установленного порядка. В решении о направлении в командировку должны быть указаны пункт назначения командировки, организация, в которую направляется командируемый, продолжительность командировки, цель, а также ставка возмещения командировочных расходов и суточных.

В случае служебной командировки, как и в случае рабочей командировки, для покрытия командировочных расходов в предполагаемом размере командировочных расходов командируемый чиновник может от направляющего в командировку учреждения требовать аванс. В случае командировки используется понятие "возможные расходы, связанные с командировкой", однако характер суммы, выплачиваемой учреждением, направляющим в командировку, независимо от использования различных понятий, остается неизменным. Если для покрытия командировочных расходов чиновник уведомил учреждение о необходимости получения аванса и аванс не предоставлен, то чиновник может отказаться от командировки.

Командирование и возмещение расходов на командировки должны быть оформлены в соответствии с требованиями, установленными законодательством, регулирующим управление, учет и отчетность государственного учреждения, как это предусмотрено в статье 3 постановления о служебных командировках.

Согласно части 3 статьи 3 постановления о служебной командировке учреждение возмещает чиновнику документально подтвержденные расходы на проезд, проживание и другие расходы, связанные с выполнением командировочного задания, а также выплачивает суточные за время пребывания в командировке.

В отличие от рабочей командировки, условия возмещения **расходов на проезд** в служебной

командировке регулируются более точно. Расходы на проезд к месту командировки и обратно к месту постоянной службы возмещаются на основании проездного билета или иного документа, подтверждающего расходы. В качестве расходов на проезд также рассматриваются расходы на предоплату проездного билета, аэропортовые сборы и таксы. В случае командировки такие расходы включены в определение прочих разумных расходов. Прочие расходы, связанные со служебной командировкой, возмещаются на основании документа, подтверждающего расходы, в соответствии с внутренним порядком учреждения.

Согласно пункту 1 части 3 статьи 13 Закона о подоходном налоге и статьи 4 постановления о служебных командировках, минимальный размер суточных, выплачиваемых чиновнику в зарубежной командировке, составляет 32 евро в день, а максимальный – 50 евро за первые 15 дней командировки, но не более 15 дней в календарном месяце, и 32 евро за каждый последующий день. Часть суточных, превышающая не облагаемый налогом предел, облагается налогом как доход от заработной платы. Как и в случае рабочей командировки, размер суточных может быть уменьшен на 70 процентов, если во время пребывания в командировке командированному предоставляется бесплатное питание. В случае предоставления питания во время командировки суточные могут быть уменьшены на сумму до 9,60 евро (32 x 70% = 22,40, 32 - 22,40 = 9,60).

Согласно пунктам 1^2-1^5 части 3 статьи 13 Закона о подоходном налоге **в порядке исключения от обложения подоходным налогом освобождаются:**

- суточные, выплачиваемые экспертам, участвующим в миссиях, на основании Закона об участии в международных гражданских миссиях, которые не превышают верхнего предела ставки суточных, согласованных для гражданских миссий Советом Европейского союза, а также компенсация расходов на проезд, размещение и иных расходов;

- суточные, выплачиваемые участвующему в международной военной операции на основании Закона о службе в Силах обороны военнослужащему действительной службы, которые не превышают четырехкратного не облагаемого налогом предела суточных при зарубежной командировке, установленного в пункте 1 настоящей части;

- суточные, выплачиваемые экспертам, участвующим в финансируемых Европейским союзом твиннинг-проектах или проектах технической помощи и обмена информацией, которые не превышают верхнего предела суточных, установленного Европейской комиссией;

- суточные, выплачиваемые чиновнику или работнику, выполняющему задания государственного эксперта в институции или учреждении Европейского союза, которые не превышают верхнего предела суточных, установленных в этой институции или учреждении, а также компенсация расходов на проезд, размещение и иных расходов.

При отправке в служебную командировку в интересах третьего лица, выплаты суточных несколькими работодателями, а также в случае приезда из одной зарубежной командировки и отъезда в другую зарубежную командировку, положения о выплате суточных и о времени отъезда и приезда транспортного средства, по которому рассчитываются суточные, аналогичны положениям, применяемым к рабочим командировкам.

Возмещение расходов, понесенных чиновником на проезд в командировку и на использование личного автомобиля в командировке, производится на основании документов, подтверждающих расходы. Организация, отправляющая чиновника в командировку, имеет право выбора между двумя вариантами возмещения расходов:

- либо возместить командировочные расходы чиновнику на основании документов о расходах; либо
- при ведении учёта поездок выплачивать чиновнику не более 0,30 евро за километр, но не более 335 евро в календарный месяц.

К не облагаемым налогом расходам и иным расходам во время нахождения в командировке не относятся расходы на ремонт и техническое обслуживание личного автомобиля.

В случае выплаты зарубежных командировочных чиновнику суточные не выплачиваются, поскольку чиновнику, командированному за рубеж в долгосрочную зарубежную командировку продолжительностью более шести месяцев, выплачиваются зарубежные командировочные (постановление Правительства Республики от 19.12.2012 № 115 "О порядке направления чиновника в долгосрочные зарубежные командировки, исходных суммах командировочных, а также порядке исчисления и выплаты командировочных, условиях и порядке возмещения командировочных расходов, перечне возмещаемых расходов на лечение, порядке увеличения и выплаты командировочных за сопровождаемого члена семьи, а также условиях и порядке выплаты супружеского вознаграждения").

Должностная командировка

К командировкам члена органа управления или контроля юридического лица также применяются пункт 1 части 3 статьи 13 Закона о подоходном налоге и постановление о командировках.

Членами органа управления и контроля юридического лица, которые могут быть откомандированы для выполнения обязанностей, связанных с выполнением должностных обязанностей, являются правление, совет, участник полного или коммандитного товарищества, уполномоченный представлять товарищество, прокурист, учредитель (до регистрации юридического лица в регистре), ликвидатор, управляющий имуществом банкрота, аудитор, ревизор или ревизионная комиссия (часть 2 статьи 9 Закона о подоходном налоге).

Список лиц, которые могут быть членами органа управления и контроля, не является исчерпывающим. Органами управления считаются также заведующий филиалом иностранного коммерческого товарищества, и исполнительный руководитель постоянного места деятельности нерезидента. В случае члена органов управления и контроля юридического лица местом работы является место, где он обычно исполняет свои обязанности. Командировка члена органа управления или надзора считается командировкой юридического лица, членом органа управления или контроля которого он является.

Хотя на члена органа управления или надзора распространяются положения постановления о командировках, между командировками членов органа управления или надзора и командировками работников существуют различия в части командировки и возмещения понесенных расходов. Основное отличие заключается в том, что откомандирование члена органа управления или контроля и возмещение расходов, понесенных в связи с исполнением им своих обязанностей, не подпадает под действие Закона о трудовом договоре. Таким образом, в случае откомандирования члена органа управления или контроля юридическое лицо не обязано выплачивать командированному суточные.

Однако если юридическое лицо решит выплатить члену органа управления или контроля в случае командировки суточные, то согласно пункту 3 части 1 статьи 13 Закона о подоходном налоге и пункту 3 части 1 статьи 7 постановления о командировках суточные в размере 50 евро за первые 15 дней командировки, но не более 15 дней в календарном месяце, и 32 евро за каждый последующий день, но не более 32 евро в день, не подлежат налогообложению.

Возможность возмещения расходов, понесенных при выполнении других задач, связанных с командировкой, предусмотрена в части 2 статьи 628 Обязательственно-правового закона. Согласно этому положению, даже если с членом органа управления или надзора не заключен договор поручения, доверитель обязан возместить поверенному разумные расходы, которые тот понес при выполнении поручения и которые он мог счесть необходимыми в данных обстоятельствах, если только эти расходы не должны быть покрыты вознаграждением поверенного.

Так, в пункте 1 части 3 статьи 13 Закона о подоходном налоге и постановлении о командировках предусмотрен не облагаемый налогом лимит суточных при командировании члена органа управления или контроля (аналогично командированию работника), однако возмещение суточных, расходов на проживание и других расходов является предметом соглашения между юридическим лицом и откомандированным лицом.

Если юридическое лицо выплачивает суточные, возмещает расходы на проживание или компенсирует расходы, связанные с выполнением должностных обязанностей, члену правления или контроля, независимо от того, что командированное лицо получало вознаграждение как член правления или контроля, применяются ограничения, установленные в пункте 1 части 3 статьи 13 Закона о подоходном налоге и в постановлении о командировках. Любые расходы, которые юридическое лицо решит оплатить командированному в связи с командировкой, возмещаются на основании документа, подтверждающего эти расходы.

К использованию личного автомобиля в должностных командировках, совмещению отпуска с командировкой, порядку проезда из одной загранкомандировки в другую загранкомандировку, выплате суточных и командированию третьего лица применяются те же принципы, что и при рабочей командировке.

Командировка спортсмена

При налогообложении компенсаций за проезд и проживание, а также суточных, выплачиваемых лицам, указанным в статье 7 Закона о спорте, в связи с зарубежной спортивной командировкой, также применяются положения постановления о командировках.

Спортивная организация имеет право направлять спортсменов, являющихся ее членами или членами спортивной организации, являющейся ее членом, а также тренеров, судей, спортивных врачей и других связанных с организацией спортивной деятельности лиц для выполнения уставных целей в командировки за пределы постоянного места деятельности командированных (статья 7 Закона о спорте).

Хотя в случае командирования лиц, упомянутых в статье 7 Закона о спорте, постановление о командировках применяется к налогообложению пособий на проезд и проживание и суточных, однако суточные, выплаченные сверх установленного лимита, не облагаются налогом как доход от заработной платы, так как спортивная организация обычно не имеет трудового договора с командированным лицом.

Суммы, выплаченные сверх установленного предела, декларируются в приложении 1 *TSD* с видом выплаты 51.

Командировка творческой личности

Постановление о командировках также применяется к налогообложению расходов на проезд и проживание и суточных, выплачиваемых творческим работникам, упомянутым в Законе о творческих личностях и творческих союзах, в связи с их творческой деятельностью.

Творческая личность – это автор или исполнитель, осуществляющий деятельность в области изобразительного или прикладного искусства, сценографии, аудиовизуального искусства, сценического искусства, литературы, музыки или архитектуры. Творческая личность принадлежит к одному или нескольким творческим союзам, которые поддерживают и продвигают соответствующую творческую область и поддерживают творческую деятельность своих членов – творческих личностей (в значении Закона о творческих личностях и творческих союзах и Закона об авторском праве).

Согласно статье 3 **свободная творческая личность** – это творческая личность, осуществляющая деятельность в творческих сферах, указанных в части 1 статьи 2 Закона о творческих личностях и творческих союзах, которая не состоит на публичной службе и не работает на основании трудового договора или иного подобного обязательственно-правового договора. Свободная творческая личность регистрируется в Коммерческом регистре. По сути, свободная творческая личность является предпринимателем – физическим лицом. Творческая личность свободной профессии, не получающая доход от творческой деятельности, вправе получать через творческий союз дотацию на творчество творческой личности свободной профессии.

Максимальные не облагаемые налогом ставки, установленные в постановлении о командировках, распространяются только на **творческие личности**. Свободные творческие личности таким образом не могут быть направлены в командировку, и максимальные не облагаемые налогом ставки, установленные в постановлении о командировках, не могут быть использованы.

Порядок получения и подачи ходатайства на дотацию на творчество изложен в статье 16 Закона о творческих личностях и творческих союзах. Согласно части 2 статьи 1 Постановления о командировках № 110, указанное постановление распространяется на расходы на проезд и проживание и суточные на зарубежные поездки, выплачиваемые творческой личности в связи с ее/его творческой деятельностью, которые не подлежат налогообложению согласно пункту 10 части 3 статьи 19 Закона о подоходном налоге. Однако это не распространяется на свободную творческую личность, получающую дотацию на творчество.

Хотя Постановление о командировках применяется к налогообложению пособий на проезд и проживание и суточных в случае командирования творческой личности, суточные, выплачиваемые сверх установленной нормы, не облагаются налогом как доход от заработной платы, поскольку организация обычно не имеет трудового договора с командированным.

Суммы, выплаченные сверх установленного предела, декларируются в приложении 1 *TSD* с видом выплаты 51.

Рабочие командировки - ЧАВО

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 22,37 евро. Например, если работодатель установил размер суточных на уровне минимального требования в 22,37 евро, а работнику предоставляется бесплатное питание в период командировки, работодатель может уменьшить размер суточных на 70%, то есть выплачивать работнику 6,71 евро 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 1^1 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 командирует этого работника в Эстонию. Согласно пункту 1^1 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 1^1этой 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

вышеназванных 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, прокуриста, 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 50 евро в сутки за первые 15 дней командировки, но не более 15 дней в календарном месяце и 32 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 50 евро в сутки за первые 15 дней зарубежной командировки, но не более 15 дней в календарном месяце и 32 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 50 евро в сутки за первые 15 дней командировки за границу, но не более чем за 15 дней в календарном месяце и 32 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.