

Редакція:



ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА УКРАИНЫ

ПИСЬМО

от 31.03.2012 г. N 5742/6/15-1415

Государственная налоговая служба Украины рассмотрела Ваше обращение <...> относительно предоставления разъяснения на запрос <...> об *отнесении в состав затрат расходов на командировки* работников *небюджетного* предприятия и сообщает.

В соответствии с пп. *140.1.7* п. 140.1 ст. 140 *Налогового кодекса* Украины от 02.12.2010 N 2755-VI, с изменениями и дополнениями (далее - *НКУ*), при определении объекта налогообложения учитываются *расходы на командировки* физических лиц, состоящих в трудовых отношениях с таким плательщиком налога или являющихся членами руководящих органов плательщика налога, в пределах *фактических расходов* командированного лица, в частности *расходы на оплату стоимости проживания* в гостиницах (мотелях), а также включенных в такие счета расходов на питание.

Указанные расходы могут быть включены в состав расходов плательщика налога *только* при наличии *подтверждающих документов*, удостоверяющих стоимость этих расходов в виде счетов, полученных из гостиниц (мотелей) или от других лиц, предоставляющих услуги по размещению и проживанию физического лица.

Не разрешается включать в состав расходов на питание стоимость *алкогольных напитков и табачных изделий*, суммы *"чаевых"*, за исключением случаев, когда суммы таких "чаевых" включаются в счет согласно законам страны пребывания, а также *плату за зрелищные мероприятия*.

Вместе с тем абзацем 4 пп. *140.1.7* п. 140.1 ст. 140 *НКУ* определено, что в состав расходов на командировки относятся также расходы, *не подтвержденные документально, на питание и финансирование других собственных нужд* физического лица (*суточные* расходы), понесенные в связи с такой командировкой *в пределах* территории Украины, но *не более чем 0,2 размера минимальной заработной платы*, установленной законом на 1 января налогового (отчетного) года, в расчете за каждый календарный день такой командировки, а для командировок *за границу - не выше 0,75 размера* минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января налогового (отчетного) года, в расчете за каждый календарный день такой командировки.

Согласно абз. 6 пп. 140.1.7 п. 140.1 ст. 140 НКУ суммы и состав расходов на командировки *государственных служащих*, а также *других* лиц, которые направляются в командировку предприятиями, учреждениями и организациями, которые полностью или частично содержатся (финансируются) *за счет бюджетных средств*, установлены постановлением Кабинета Министров Украины от 02.02.2011 N 98 (далее - *Постановление N 98*). Сумма суточных для таких категорий физических лиц *не* может превышать сумму, установленную абзацем *четвертым* данного подпункта.

Во исполнение п. 12 Постановления N 98 приказом Министерства финансов Украины от 17.03.2011 N 362 изменена редакция Инструкции о служебных командировках в пределах Украины и за границу, утвержденной приказом Министерства финансов Украины от 13.03.98 г. N 59 (далее - *Инструкция*).

В соответствии с п. 5 разд. II и пп. "е" п. 16.2 разд. III Инструкции *расходы на питание*, стоимость которого включена *в счета на оплату* стоимости *проживания* в гостиницах (мотелях), других жилых помещениях или *в проездные документы*, оплачиваются командированным работником *за счет суточных расходов*.

Инструкция является *обязательной* для органов государственной власти, предприятий, учреждений и организаций, которые полностью или частично содержатся (финансируются) *за счет бюджетных средств*. Однако *другие* предприятия и организации данный документ *могут* использовать в качестве *вспомогательного (справочного)*.

Таким образом, для предприятий *небюджетной* сферы *уменьшение суточных расходов*, учитываемых при исчислении налога на прибыль в составе расходов, *на стоимость питания*, включенную в счет на проживание, их работников НКУ *не* предусмотрено.

Что касается расходов работника предприятия *на проживание* в командировке, то такие расходы *могут* быть учтены в составе расходов при определении объекта налогообложения в размере стоимости *одного места в гостиничном номере* за каждые сутки такого проживания.

Заместитель Председателя

А. Игнатов