



**Сверчкова Д. Ю.**,  
юрист юридической  
компании «Налоговик»

# учет расходов на участие в конференциях и семинарах

Обычная на первый взгляд ситуация: сотрудник будет участвовать в семинаре или конференции. Для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, самым оптимальным способом учета расходов, связанных с такой поездкой, будет учет командировочных расходов. Ведь тогда затраты по такой командировке могут быть учтены в расходах.

**П**одтверждение командировочных расходов документами потребуется всем применяющим УСН компаниям, в том числе и тем, которые выбрали объект налогообложения «доходы». Если не будет подтверждающих документов, то на суммы возмещаемых работникам расходов могут при проверках доначислить страховые взносы во внебюджетные фонды и удержать с этих сумм НДФЛ.

При направлении работника в командировку для участия в конференции или семинаре должны быть оформлены следующие документы:

№ п/п	Наименование документа	Кто подписывает документ	Для какой цели предназначен документ
1.	Приказ о направлении в командировку (форма № Т-9 или № Т-9а)	Руководитель организации или индивидуальный предприниматель	Оформление и учет направления работника на семинар / конференцию
2.	Командировочное удостоверение (форма № Т-10)	Ответственное должностное лицо в каждом пункте по прибытии и убытию	Удостоверение времени пребывания на семинаре / конференции; расчет суточных
3.	Служебное задание и отчет о его выполнении (форма № Т-10а)	Согласовывается с руководителем организации (индивидуальным предпринимателем)	Подтверждение деловой цели поездки, а также ее результатов
4.	Авансовый отчет по расходам (форма АО-1)	Сам командированный работник, сумму расходов утверждает руководитель организации	Возмещение расходов по пребыванию на конференции / семинаре

В командировку можно направить только работника, состоящего в трудовых отношениях с фирмой, то есть только того, с которым заключен трудовой договор. А все расходы на служебные поездки лиц, не связанных с данной фирмой или работающих по каким-либо иным договорам (например, гражданско-правовым), не признаются расходами на командировки. Кроме этого, не могут быть признаны командировками служебные поездки сотрудников, заключивших трудовой договор на выполнение работы разъездного характера или осуществляемой в пути.

Командировочное удостоверение оформляется на основании приказа руководителя, в нем проставляются отметки о дате приезда в каждый пункт назначения и дате отъезда. Но есть одно исключение, когда командировочное удостоверение не оформляется, – это заграничные служебные поездки. Дело в том, что при пересечении границы России в загранпаспорте работника делаются отметки, которые сами по себе являются достаточным доказательством пребывания в той или иной стране. Понятно, что при поездках в страны ближнего зарубежья, с которыми заключены договоры о безвизовом посещении и нет паспортного контроля, обязательно нужно заполнять командировочное удостоверение.

Служебное задание и отчет о его выполнении объединены в единый документ, который вместе с приказом о направлении на семинар или на конференцию подтверждает служебный характер поездки. Но это подтверждение предназначено в большей степени руководству организации, а не налоговым органам. Для подтверждения командировочных расходов в налоговом учете необходимо наличие только лишь командировочного удостоверения.

После возвращения с конференции (семинара) в соответствии с п. 11 Порядка ведения кассовых операций, утв. решением Совета директоров Банка России от 22.09.1993 № 40, работник в течение 3 рабочих дней представляет в бухгалтерию авансовый отчет, к которому прикладывает документы, подтверждающие расходы.

Перечень командировочных расходов, которые фирма обязана возместить своему работнику, установлен ст. 168 Трудового кодекса РФ и включает расходы по проезду, найму жилого помещения и суточные. При этом для расчета единого налога у компаний, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», эти расходы принимаются в размере фактических затрат. Основанием для такого вывода служит то, что формулировки пп. 13 п. 1 ст. 346.16 и пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ практически одинаковые. То есть правила, применяемые для организаций, являющихся плательщиками налога на прибыль, и для применяющих УСН, в данном аспекте одинаковы. Что особенно важно, перечень и размер этих расходов налоговым законодательством не ограничен. Главное – чтобы они были документально подтверждены и экономически обоснованы.

Решение о возмещении остальных расходов, связанных с командировкой (например, услуг связи, такси или бытовых услуг), каждая компания принимает самостоятельно. Перечень и размер возмещаемых расходов по командировке устанавливаются внутренним нормативным документом фирмы – коллективным договором или положением о командировках.

Обратите внимание, что для целей НДФЛ выплата суточных ограничена пределами, установленными п. 3 ст. 217

### ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Освобождение от ведения бухгалтерского учета не означает, что организации, применяющие УСН, не должны использовать первичные бухгалтерские документы. Действительно, в соответствии с п. 3 ст. 4 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» организациям, применяющим упрощенную систему налогообложения, разрешено не вести бухгалтерский учет (кроме бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов). При этом исчисление базы по единому налогу по УСН налогоплательщики обязаны вести в Книге доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН. Приказом Минфина России от 31.12.2008 № 154н утверждены как сама форма этой книги, так и порядок ее заполнения. Так вот, по сути п.п. 1.1 и 1.2 этого Порядка, в Книге доходов и расходов в хронологической последовательности отражаются все совершенные налогоплательщиком хозяйственные операции на основе первичных документов. Из этого явно следует, что даже если не нужны первичные документы для бухгалтерского учета, то уж для налогового учета первичные документы потребуются обязательно.

**ВАЖНО В РАБОТЕ**

Документальное оформление командировок работников все фирмы вне зависимости от применяемого ими налогового режима производят в одном и том же порядке. Для оформления служебных командировок постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 предусмотрены унифицированные бланки документов, обязательные к применению всеми компаниями. Порядок заполнения этих форм и особенности, которые следует учитывать при направлении работника в командировку, описаны в постановлении Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.

**ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ**

Расходы налогоплательщика, применяющего УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», связанные с организацией выездной встречи (семинара, конференции), не учитываются при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением УСН.

НК РФ: не более 700 руб. за каждый день командировки в пределах Российской Федерации и 2500 руб. за каждый день заграничной командировки.

В отличие от плательщиков налога на прибыль, применяющие УСН компании на основании ст. 346.17 НК РФ все расходы должны учитывать кассовым методом, то есть в момент их фактической оплаты. Поэтому на дату утверждения авансового отчета все «упрощенцы» смогут учесть лишь расходы, оплаченные из аванса, который был выдан работнику перед командировкой. Если же у работника во время командировки образовался перерасход, то часть расходов, которая приходится на этот перерасход, будет учтена только на дату его возмещения работнику. На дату выдачи работнику аванса у компании-работодателя, применяющей УСН, расходы не возникают.

Подтверждение расходов по найму жилья при проживании в гостинице может быть оформлено бланками строгой отчетности, которые гостиницы вправе разрабатывать самостоятельно. В соответствии с п. 3 Порядка, утв. постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359, такой бланк строгой отчетности должен содержать все необходимые реквизиты, а именно:

- 1) наименование документа, шести-значный номер и серия;
- 2) наименование и организационно-правовая форма организации либо фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;
- 3) место нахождения постоянно действующего исполнительного органа (иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности) организации;
- 4) идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный органи-

зации или индивидуальному предпринимателю, выдавшим документ;

- 5) вид услуги;
- 6) стоимость услуги в денежном выражении;
- 7) размер оплаты наличными денежными средствами или с использованием платежной карты;
- 8) дата осуществления расчета и составления документа;
- 9) должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации или индивидуального предпринимателя (если у него она есть);
- 10) иные реквизиты, которыми вправе дополнить документ выдавшее его лицо.

Если у командированного сотрудника не будет бланков строгой отчетности, то расходы на проживание могут также быть подтверждены чеками ККТ и иными документами (например, счет или счет-фактура), в которых указано, что оплата была произведена именно за предоставленные услуги по проживанию.

Бухгалтерский учет расходов на участие сотрудников компании в семинарах и конференциях осуществляется на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации». Согласно п.п. 5 и 7 ПБУ 10/99 расходы организации, связанные с участием в выездной встрече, отвечают критериям расходов по обычным видам деятельности и включаются в состав коммерческих либо управленческих расходов. Эти расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 16 и 18 ПБУ 10/99 на дату утверждения авансового отчета руководителем организации.

В бухгалтерском учете данные расходы могут быть учтены по дебету

счета 44 «Расходы на продажу» или 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с кредитом счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Налоговый учет расходов на участие в семинарах и конференциях понадобится лишь тем, кто применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Расходы на командировки учитываются при расчете налога в соответствии с пп. 13 п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Поскольку организация применяет УСН, то указанные расходы учитываются с учетом НДС, предъявленного контрагентом по п. 2 ст. 346.11 и пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ.

Расходы по оплате непосредственно участия в семинаре или конференции могут быть включены в затраты на повышение квалификации в соответствии с пп. 33 п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Для этого у организатора семинара непременно должна быть лицензия на ведение образовательной деятельности, а участникам надо представить документы, подтверждающие затраты на участие в семинаре. Такими документами будут:

- копия лицензии организатора семинара на право осуществления образовательной деятельности;
- свидетельство или сертификат о повышении квалификации работника;
- договор на оказание образовательных услуг, на подготовку и переподготовку кадров с целью повышения квалификации с указанием темы обучения;

- акт об оказанных услугах и счет-фактура.

Однако на практике, кроме обучения, семинары могут носить характер консультационных мероприятий (например, семинары по вопросам налогообложения). В этом случае цель заключается не в повышении квалификации работника, а в получении информации по конкретному вопросу. Для консультирования не нужно получать лицензию на ведение образовательной деятельности, поэтому такие мероприятия могут проводиться любыми специалистами и организациями. Но расходы на консультационные семинары при расчете единого налога по УСН не учитываются, так как этот вид расходов не упоминается в исчерпывающем перечне расходов, указанных в ст. 346.16 НК РФ.

И, наконец, для организаций-«упрощенцев», принимающих участников подобных выездных встреч, учесть затраты по приему гостей в расходах, учитываемых при определении налоговой базы по единому налогу, не получится. Потому что в ст. 346.16 НК РФ они не упоминаются и, значит, расходами не признаются.

Таким образом, в отличие от расходов по организации семинара или конференции, расходы на командирование своего работника для участия в конференции, семинаре и т. п. могут быть учтены при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением УСН при использовании объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Все расходы следует подтвердить первичными документами, даже если бухгалтерский учет не ведется.

### ВАЖНО В РАБОТЕ

Вопрос классификации расходов на оплату участия работника в конференции важен при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (с учетом норм ст. ст. 346.16, 346.17 НК РФ).

### ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Командировочные расходы (расходы по найму жилого помещения, проезд и т. д.), в соответствии с п.п. 5, 7 ПБУ 10/99, относятся к расходам по обычным видам деятельности и признаются в бухгалтерском учете на дату утверждения авансового отчета руководителем организации (п.п. 16, 18 ПБУ 10/99).

