

Номер конкурсного задания – 5

Содержание конкурсного задания:

Организация оказывает гостиничные услуги, а также услуги общественного питания (ресторан) по общему режиму налогообложения. Для обеспечения перевозок персонала, необходимых в производственных целях, заключен договор с предпринимателем об оказании услуг по перевозке пассажиров. При этом сам предприниматель перевозку людей не производит, а привлекает службу такси по заявкам организации. Оплата услуг в месяц определяется по фактически выполненным заказам. В организации имеется приказ, которым определен порядок выдачи талонов на перевозку персонала, а также определен круг лиц, ответственных за выдачу и учет талонов. Кроме того, ведется журнал выдачи талонов. Перевозка работников ресторана осуществляется в ночное время (с 1 часа ночи до 5 утра), когда отсутствует городской транспорт.

Каким образом необходимо отразить указанные затраты в бухгалтерском и налоговом учете (составьте бухгалтерские проводки)? Возникает ли налоговая база по НДС и НДФЛ по этим операциям? Поясните свой ответ со ссылкой на нормативные документы.

Ответ:

Из условия задачи следует, что организация находится на общем режиме налогообложения, а значит, при налогообложении прибыли руководствуется положениями главы 25 НК РФ.

Согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением указанных в ст. 270 НК РФ). Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Из пункта 26 статьи 270 НК РФ следует, что при расчёте налога на прибыль не учитываются расходы на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами. Иначе говоря, расходы на доставку сотрудников к месту работы и обратно транспортом общего пользования учитываются в составе налоговой базы, если их необходимость связана с технологическими особенностями производства (в данном случае: многосменный режим работы гостиницы, ресторана и отсутствие маршрута общественного транспорта в ночное время). Также данные расходы учитываются, если оплата проезда сотрудников указанным транспортом предусмотрена трудовым (коллективным) договором.

Чтобы определить относится ли данная норма к услугам такси необходимо выяснить, относится ли такси к транспорту общего пользования. На основании п. 1 ст. 789 ГК РФ и гл. 5 Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта от 08.11.2007 N 259-ФЗ легковое такси относится к транспорту общего пользования. В соответствии со ст. 789 ГК РФ перевозка, осуществляемая коммерческой организацией, признается перевозкой транспортом общего пользования, если из закона и иных правовых актов вытекает, что организация обязана осуществлять перевозки грузов и пассажиров по обращению любого гражданина или юридического лица. А это значит, что к транспорту общего пользования относятся маршрутные и обычные такси.

Таким образом, у организаций (исходя из п.26 ст.270 НК РФ) имеется два самостоятельных основания (условия), позволяющих признавать такие расходы при исчислении налога на прибыль: технологические особенности производства и условия трудового (коллективного) договора. В

данном случае (по условиям задачи) - это технологические особенности производства. Данное основание обуславливает отнести такие затраты на расходы, связанные с производством и реализацией (пп.49 п.1 ст.264 НК РФ).

(Если такие выплаты предусмотрены трудовым договором и (или) коллективным договором» и не связаны с технологическими особенностями производства, то такие затраты следует отнести к расходам на оплату труда (п.25 ст.255 НК РФ «другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором»)).

По смыслу вышеприведенных норм в рассматриваемом вопросе:

- расходы на проезд в такси могут быть признаны экономически обоснованными и документально подтвержденными;
- расходы на проезд в такси могут быть учтены в составе прочих расходов либо расходов на оплату труда.

Налоговая база по НДС в данном случае не возникает, поскольку предприятие, приобретая услуги по перевозке работников на такси, само по себе не реализует транспортные услуги. В данном случае перевозка осуществляется службой такси, при этом для обеспечения перевозок персонала заключён договор с предпринимателем об оказании услуг по перевозке, а значит, именно он является лицом, реализующим услуги, а предприятие при этом является приобретателем услуг. Поэтому приобретение услуг такси для работников не может рассматриваться в качестве реализации услуг.

У контролирующих органов может возникнуть вопрос: почему организация не пользуется услугами такси напрямую, а заключает договор с предпринимателем. Но в данном случае – это право организации. К тому же у организации есть весомый аргумент, что предприниматель может использовать любую наиболее подходящую службу такси к оговорённому времени, и это уже задача предпринимателя, а не организации – изыскать транспорт по наиболее выгодным ценам, что позволит организации экономить своё время, деньги и рабочие ресурсы (не надо назначать ответственного за эту работу). Более того, как сказано в задаче, оплата услуг предпринимателю в месяц определяется по фактически выполненным заказам (подтверждённым выдачей талонов).

Что касается НДФЛ, то при определении налоговой базы по НДФЛ в силу пункта 1 статьи 210 НК РФ учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. При этом в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 НК РФ оплата организациями за налогоплательщика (полностью или частично) товаров (работ, услуг) в его интересах признается доходом, полученным им в натуральной форме. В данном случае работники предприятия, ездившие на такси, не являются потребителями услуг, поскольку все поездки осуществлялись в интересах предприятия. Личный интерес работника отсутствует, поскольку он не может использовать транспорт в личных целях, не определяет самостоятельно маршрут и время поездки, не связанные с работой. Предприятие заинтересовано в том, чтобы работники в рабочее время находились на своих рабочих местах и работали. У работников же отсутствует возможность добираться до работы и обратно в ночное время иным путём, а значит, расходы по оплате работодателем стоимости их проезда на такси не являются экономической выгодой (доходом) работника и, соответственно, объектом обложения НДФЛ (на это также ссылаются Письма Минфина России от 24.12.2007 N 03-04-06-02/226, от 11.05.2006 N 03-03-04/1/434).

В целях снижения налогового риска в данной ситуации организации необходимо иметь в наличии следующие оформленные документы:

- приказ (распоряжение) руководителя организации, из которого следует, что организация обеспечивает развоз на такси от места работы до дома сотрудников, которые в силу производственной необходимости заканчивают работу в ночное время (с 1 часа ночи до 5 утра), когда отсутствует городской транспорт;
- приказ, которым определен порядок выдачи талонов на перевозку персонала, а также определен круг лиц ответственных за выдачу и учет талонов.
- журнал выдачи талонов.
- договор об оказании услуг по перевозке пассажиров;

- акты с перечнями услуг по перевозке пассажиров-работников, содержащие сведения о дате оказания услуги, месте отправления, фамилии работника и месте пункта назначения доставки, и расшифровками, содержащими сведения о времени оказания услуг;

Также имеет смысл прописать в трудовых договорах или коллективном договоре обязанность оплачивать проезд в такси работников, если они заканчивают работу в ночное время.

Указанные затраты необходимо отразить следующими проводками:

если организации принципиально вести учёт расходов по видам деятельности, то:

ДТ	КТ	Сумма	Примечание
20 (Услуги гостиницы)	76 (Предприниматель)	500	Расходы относятся к гостиничному бизнесу
20 (Услуги обществ.питания)	76 (Предприниматель)	700	Расходы относятся к услугам обществ.питания

если организации не принципиально вести учёт расходов по видам деятельности, то :

ДТ	КТ	Сумма	Примечание
26 (Общехозяйств.расходы)	76 (Предприниматель)	1200	Услуги по перевозке

Дата отправки ответа: 22.10.10

Дата получения ответа Оргкомитетом конкурса: 25.10.2010