



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

10 июля 2024г.

(10.00-15.00, время Московское)

Встреча с экспертом

2 формата участия: очно или онлайн

Командировки и представительские расходы.

Подотчетные лица: требования в соответствии с действующими нормативными актами

Лектор: Пятайкина Л. (профессиональный практикующий аудитор, преподаватель ИПБ России, консультант-эксперт. Автор публикаций в журнале «Бухгалтерский бюллетень». Имеет многолетний опыт преподавательской (аттестат) и консультационной деятельности, практической работы в области бухгалтерского учета и налогообложения)

Правила работы с подотчетными лицами, новый документооборот, в т.ч. электронный с учетом положений ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Все о командировках, признание расходов, особенности выплаты суточных расходов сверх установленного норматива. Различия командировки и разъездного характера работы. Представительские расходы – какие расходы можно принять для налогового учета. Семинар построен с учетом всех изменений на день проведения семинара

ПРОГРАММА:

1. Командировки

- **Обязательные документы**, которые должны быть оформлены при выдаче подотчетных сумм в организации. Практические рекомендации по составлению локальных нормативных документов организации.
- **Документооборот при расчетах с подотчетными лицами.** Выдача денежных средств в подотчет наличными денежными средствами, путем перечисления на «зарплатную» карточку, расчеты корпоративной карточкой. Из каких наличных средств, поступивших в кассу, можно выдавать денежные средства подотчет. Возврат неиспользованных подотчетных сумм, правила дальнейшего использования этих сумм. **Первичные документы и оправдательные документы по ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».** Формирование инструкций, правил для подотчетных лиц по подтверждению произведенных документов
- **Ответственность подотчетного лица за несвоевременный возврат** неиспользованных подотчетных сумм. Порядок удержания невозвращенных подотчетных сумм в соответствии с нормами Трудового кодекса РФ – порядок действий работодателя. Ответственность подотчетного лица за представление документов, не соответствующих требованиям Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
- **Служебные командировки.** Определение командировки. Отличие командировки и разъездного характера работы: разницы при расчете оплаты труда и компенсации расходов. Порядок оформления командировки в организации.
- **Определение срока командировки. Однодневные командировки.** Продление командировки, отзыв из командировки. Оформление. Разъяснения Минфина РФ по однодневным командировкам.
- **Гарантии, установленные Трудовым кодексом РФ для работника, направленного в командировку.** Утверждение в локальном нормативном документе перечня расходов на командировку и утверждение сумм расходов в организации. Расчет среднего заработка для оплаты времени в командировке – пример.
- **Расходы при командировках:** компенсация расходов на проезд (приобретение билетов как самими сотрудниками, так и через турфирму), командировка на личном автомобиле, расходы на такси, наем жилого помещения (в т.ч. при аренде жилых помещений у физических лиц), и другие расходы. **Суточные расходы (понятие суточных, можно ли суточные не платить?).** Правила установления суточных расходов в организации. Какие дополнительные расходы можно без налоговых рисков

признать и учесть при служебных командировках. Новое «старое» мнение Минфина по расходах на вир-зал с 2023 года.

- **Правила учета рабочего времени во время командировки.** Правила составления табеля учета рабочего времени. Выход на работу в день отъезда в командировку и день возвращения из командировки. Право на пособия по нетрудоспособности во время командировки. Отзыв из отпуска для направления в командировку.

- **Зарубежные командировки.** Выдача аванса, в рублях, иностранной валюте, ограничения по использованию корпоративной карточки. Ограничение по выдаче некоторых видов наличной иностранной валюты для командировок. Пересчет иностранной валюты в рубли для признания расходов, для определения налоговой базы по НДФЛ, базы для расчетов страховых взносов.

- **Налогообложение выплат по командировкам.** В каких случаях возникает налоговая база по НДФЛ, база для начисления страховых взносов с учетом изменений 2024 года. В какие сроки производить начисления, удержание НДФЛ и перечисление в бюджет в составе ЕНП, сроки начисления страховых взносов и перечисления страховых взносов в составе ЕНП. Влияние суточных расходов, выданных сверх установленного норматива, на применение прогрессивной шкалы по НДФЛ.

2. Представительские расходы

- **Представительские расходы – определение. Какие расходы можно учесть в составе представительских расходов.** Виды расходов: проживание представителей другой организации, транспортное обеспечение, подарки, сувениры, питание, алкоголь, цветы. Мнение Минфина по составу представительских расходов

- **Документальное оформление** представительских расходов, рекомендации по составлению локальных нормативных документов.

- Нормирование представительских расходов- пример. Бухгалтерский и налоговый учет. Особенности признания представительских расходов при применении УСН.

3. Подотчетные лица

- **Учет операций с подотчётными наличными денежными суммами, выданными на приобретение ТМЦ (в т.ч. ГСМ).** Варианты бухгалтерского и налогового учета в зависимости от представленных первичных, оправдательных документов.. Проблемы учета НДС.

- **Правила расчетов наличными денежными средствами (корпоративные карты, и прочие средства ЭСП) между юридическими лицами через подотчетных лиц:** документооборот, лимит расчетов наличными денежными средствами (судебная практика).

- **Реквизиты чека ККТ в 2024 году.** Дополнительные разъяснения ФНС по проверке обязательных реквизитов в кассовом чеке. Приобретение маркированных товаров через подотчетное лицо. Налоговые проверки наличных расчетов.

- **Кассовая дисциплина.** Вопросы, рассматриваемые при проверках кассовой дисциплины в 2024 году. Административные штрафы за нарушения кассовой дисциплины. Какие проверки ИФНС проводит, чтобы проверить соблюдение налогоплательщиками требований к работе с онлайн-кассами. Планируемые изменения по проверкам кассовой дисциплины.

4. Ответы на вопросы слушателей.

Стоимость участия – 10900 рублей. Постоянным партнерам предоставляются скидки!

Возможна пост-оплата по гарантийному письму!

В стоимость включено: онлайн участие (просмотр + запись мероприятия), метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы.

Для профессиональных бухгалтеров – возможность получения ежегодного сертификата ИПБ 40 часов за 1 день (уточняйте условия)!!!

Подробности, регистрация, справки и ваши вопросы:

8-495-644-76-07, www.gbi-c.ru, vsb@gbi-c.ru