



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**18 марта 2025г.**

(10.00-15.00, время Московское)

**Встреча с экспертом (практикум)**

**2 формата участия: очно (г. Москва) 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. Различие 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. Подотчетные лица**

- 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 документа 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»

#### **2. Служебные командировки.**

- Определение командировки. Отличие командировки и разъездного характера работы: различия 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), 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 с 2025 года (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 vip-зал.

- Когда НДС по командировочным расходам можно принять к вычету
- 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 2025 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.

### 3. Представительские расходы

- 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.

### 4. 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.

### 5. 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).

### 6. Реквизиты чека ККТ в 2025 году. Дополнительные разъяснения ФНС по проверке обязательных реквизитов в кассовом чеке. Приобретение маркированных товаров через подотчетное лицо. Налоговые проверки наличных расчетов.

### 7. Кассовая дисциплина. Вопросы, рассматриваемые при проверках кассовой дисциплины в 2025 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.

### 8. Ответы на вопросы слушателей.

**Стоимость участия** – 11900 рублей. Ценообразование регулируется *только* количеством участников!

**Возможна пост-оплата по гарантийному письму!**

**В стоимость включено:** очное участие / онлайн участие (просмотр + запись мероприятия), метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы, канцелярия и питание (при очном участии).

**Бонус!!!**

**Дополнительно участник получает право доступа к записи еще одного вебинара по одной из наиболее актуальных тем изменения законодательства + методический материал.**

*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](http://www.gbi-c.ru), [vsb@gbi-c.ru](mailto:vsb@gbi-c.ru)**