

Зарубежные командировки: новые размеры суточных расходов по найму жилого помещения

© Д.Л. ЩУР,
К.Э.Н.

Январь, 2005

Статьей 168 Трудового кодекса РФ установлено, что в случае направления работника в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику:

- 1) расходы по проезду;
- 2) расходы по найму жилого помещения;
- 3) дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- 4) иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, согласно части второй названной статьи определяются коллективным договором или локальным нормативным актом организации. При этом размеры возмещения не могут быть ниже размеров, установленных Правительством РФ для организаций, финансируемых из федерального бюджета.

Приведенные правила в равной мере распространяются как на внутрироссийские, так и на зарубежные командировки, за тем лишь исключением, что размеры суточных и нормы расходов по найму жилого помещения при зарубежных командировках устанавливаются Министерством финансов РФ.

Размеры суточных и норм расходов по найму жилого помещения

С 1 января 2005 года суточные и расходы по найму жилого помещения при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран выплачиваются и возмещаются в размерах, установленных приказом Министерства финансов РФ от 02.08.2004 № 64н по согласованию с Министерством иностранных дел РФ (см. таблицу).

*Таблица
Размеры выплаты суточных при краткосрочных командировках
и предельные нормы возмещения расходов по найму
жилого помещения при краткосрочных командировках
на территории зарубежных стран*

№ п/п	Страны	Нормы суточных (долл. США)		Наименование иностранной валюты	Предельная норма возмещения расходов по найму жилого помещения в сутки
		при направлении в краткосрочные командировки из России и других стран	для работников заграничных учреждений Российской Федерации и других категорий работников при краткосрочных командировках в пределах страны, где находится заграничное учреждение		
1	2	3	4	5	6
1	Австралия	60	42	Доллары США	до 130
2	Австрия	66	46	Евро	до 120
3	Азербайджан	57	40	Доллары США	до 75 в Баку, до 60 на остальной территории
4	Албания	67	47	Доллары США	до 150
5	Алжир	65	46	Доллары США	до 85
6	Ангола	80	56	Доллары США	до 140
7	Андорра	62	43	Евро	до 140
8	Антигуа и Барбуда	69	48	Доллары США	до 100
9	Аргентина	64	45	Доллары США	до 130
10	Армения	57	40	Доллары США	до 110 в Ереване, до 80 на остальной территории
11	Афганистан	80	56	Доллары США	до 100
12	Багамские острова	64	45	Доллары США	до 100

13	Бангладеш	67	47	Доллары США	до 100
14	Барбадос	68	48	Доллары США	до 100
15	Бахрейн	66	47	Доллары США	до 90
16	Белоруссия	57	40	Доллары США	до 120 в Минске, до 80 на остальной территории
17	Белиз	59	41	Доллары США	до 100
18	Бельгия	64	45	Евро	до 150
19	Бенин	66	46	Доллары США	до 95
20	Бермудские острова	69	48	Доллары США	до 100
21	Болгария	55	39	Доллары США	до 110
22	Боливия	63	44	Доллары США	до 80
23	Босния и Герцеговина	60	42	Доллары США	до 110
24	Ботсвана	64	45	Доллары США	до 120
25	Бразилия	58	41	Доллары США	до 160
26	Бруней	57	40	Доллары США	до 100
27	Буркина-Фасо	72	50	Доллары США	до 140
28	Бурунди	74	52	Доллары США	до 100
29	Вануату	68	48	Евро	до 120
30	Великобритания	69	48	Английские фунты стерлингов	до 120 в Лондоне, до 100 на остальной территории
31	Венгрия	61	43	Доллары США	до 100
32	Венесуэла	64	45	Доллары США	до 100
33	Вьетнам	63	44	Доллары США	до 100
34	Габон	70	49	Доллары США	до 130
35	Гаити	61	43	Доллары США	до 80
36	Гайана	67	47	Доллары США	до 110
37	Гамбия	62	43	Доллары США	до 110
38	Гана	66	46	Доллары США	до 110
39	Гватемала	68	48	Доллары США	до 90
40	Гвинея	66	46	Доллары США	до 150
41	Гвинея-Бисау	91	64	Доллары США	до 50
42	Германия	65	46	Евро	до 200
43	Гибралтар	69	48	Доллары США	до 60
44	Гондурас	75	53	Доллары США	до 60
45	Гренада	92	64	Доллары США	до 70
46	Греция	58	41	Доллары США	до 120
47	Грузия	54	38	Доллары США	до 95 в Тбилиси, до 80 на остальной территории
48	Дания	70	49	Датские кроны	до 1300
49	Джибути	75	53	Доллары США	до 100
50	Доминиканская Республика	59	41	Доллары США	до 130
51	Египет	60	42	Доллары США	до 120
52	Замбия	68	48	Доллары США	до 155
53	Заморские территории Франции	65	46	Евро	до 130
54	Зимбабве	57	40	Доллары США	до 130
55	Израиль	70	49	Доллары США	до 100
56	Индия	62	43	Доллары США	до 100
57	Индонезия	69	48	Доллары США	до 110
58	Иордания	62	43	Доллары США	до 60
59	Ирак	81	57	Доллары США	до 100
60	Иран	62	43	Доллары США	до 110
61	Ирландия	65	46	Евро	до 150
62	Исландия	70	49	Доллары США	до 160
63	Испания	62	43	Евро	до 140
64	Италия	65	46	Евро	до 150

65	Йемен	66	46	Доллары США	до 100
66	Кабо-Верде	64	45	Доллары США	до 70
67	Казахстан	55	39	Доллары США	до 100 в Алма-Ате и Астане, до 70 на остальной территории
68	Каймановы острова	69	48	Доллары США	до 130
69	Камбоджа	68	48	Доллары США	до 120
70	Камерун	69	48	Доллары США	до 100
71	Канада	62	43	Доллары США	до 130
72	Катар	58	41	Доллары США	до 120
73	Кения	66	46	Доллары США	до 120
74	Кипр	59	41	Доллары США	до 140
75	Киргизия	56	39	Доллары США	до 100 в Бишкеке, до 70 на остальной территории
76	Китай	67	47	Доллары США	до 120
77	Китай (Гонконг)	67	47	Доллары США	до 120
78	Китай (Тайвань)	67	47	Доллары США	до 120
79	КНДР	65	46	Доллары США	до 170
80	Колумбия	65	46	Доллары США	до 90
81	Коморские острова	86	60	Доллары США	до 150
82	Конго	85	60	Доллары США	до 120
83	Демократическая Республика Конго	76	53	Доллары США	до 100
84	Коста-Рика	63	44	Доллары США	до 90
85	Кот д'Ивуар	74	52	Доллары США	до 110
86	Куба	65	46	Доллары США	до 100
87	Кувейт	59	41	Доллары США	до 120
88	Лаос	64	45	Доллары США	до 100
89	Латвия	55	39	Доллары США	до 120 в Риге, до 65 на остальной территории
90	Лесото	61	43	Доллары США	до 100
91	Либерия	78	55	Доллары США	до 115
92	Ливан	73	51	Доллары США	до 60
93	Ливия	70	49	Доллары США	до 100
94	Литва	57	40	Доллары США	до 130 в Вильнюсе, до 115 на остальной территории
95	Лихтенштейн	71	50	Доллары США	до 150
96	Люксембург	61	43	Евро	до 90
97	Маврикий	63	44	Доллары США	до 100
98	Мавритания	67	47	Доллары США	до 120
99	Мадагаскар	64	45	Доллары США	до 120
100	Макао	67	47	Доллары США	до 100
101	Македония	60	42	Доллары США	до 150
102	Малави	66	46	Доллары США	до 90
103	Малайзия	60	42	Доллары США	до 120
104	Мали	70	49	Доллары США	до 140
105	Мальдивы	67	47	Доллары США	до 100
106	Мальта	61	43	Доллары США	до 100
107	Марокко	58	41	Доллары США	до 120
108	Мексика	64	45	Доллары США	до 100
109	Мозамбик	68	48	Доллары США	до 100
110	Молдавия	53	37	Доллары США	до 90 в Кишиневе, до 50 на остальной территории
111	Монако	65	46	Доллары США	до 150
112	Монголия	59	41	Доллары США	до 90

113	Мьянма	65	46	Доллары США	до 80
114	Намибия	61	43	Доллары США	до 140
115	Науру	60	42	Доллары США	до 130
116	Непал	65	46	Доллары США	до 85
117	Нигер	78	55	Доллары США	до 150
118	Нигерия	72	50	Доллары США	до 150
119	Нидерланды	65	46	Евро	до 200
120	Никарагуа	68	48	Доллары США	до 90
121	Новая Зеландия	65	46	Доллары США	до 130
122	Новая Каледония	60	42	Доллары США	до 100
123	Норвегия	79	55	Норвежские кроны	до 1055
124	ОАЭ	60	42	Доллары США	до 155
125	Оман	62	43	Доллары США	до 110
126	Пакистан	69	48	Доллары США	до 120
127	Палау остров	63	44	Доллары США	до 150
128	Панама	64	45	Доллары США	до 100
129	Папуа-Новая Гвинея	68	48	Доллары США	до 120
130	Парагвай	57	40	Доллары США	до 70
131	Перу	63	44	Доллары США	до 110
132	ПНА	70	49	Доллары США	до 100
133	Польша	56	39	Доллары США	до 95
134	Португалия	61	43	Доллары США	до 95
135	Пуэрто-Рико	72	50	Доллары США	до 170
136	Республика Кирибати	75	52	Доллары США	до 130
137	Республика Корея	66	46	Доллары США	до 180
138	Руанда	72	50	Доллары США	до 120
139	Румыния	56	39	Доллары США	до 130
140	Сальвадор	68	48	Доллары США	до 90
141	Самоа	64	45	Доллары США	до 90
142	Сан-Марино	65	46	Евро	до 150
143	Сан-Томе и Принсипи	74	52	Доллары США	до 100
144	Саудовская Аравия	64	45	Доллары США	до 100
145	Свазиленд	65	46	Доллары США	до 110
146	Сейшельские острова	71	50	Доллары США	до 170
147	Сенегал	70	49	Доллары США	до 130
148	Сент-Люсия	69	48	Доллары США	до 100
149	Сербия и Черногория	60	42	Доллары США	до 95
150	Сингапур	61	43	Доллары США	до 170
151	Сирия	62	43	Доллары США	до 100
152	Словакия	59	41	Доллары США	до 100
153	Словения	57	40	Доллары США	до 130
154	Содружество Доминика	69	48	Доллары США	до 80
155	Соломоновы острова	56	39	Доллары США	до 120
156	Сомали	70	49	Доллары США	до 100
157	Судан	78	55	Доллары США	до 160
158	Суринам	69	48	Доллары США	до 130
159	США	72	50	Доллары США	до 350 в Нью-Йорке, до 260 на остальной территории
160	Сьерра-Леоне	69	48	Доллары США	до 150
161	Таджикистан	60	42	Доллары США	до 100 в Душанбе, до 80 на остальной терри-

					тории
162	Таиланд	58	41	Доллары США	до 140
163	Танзания	66	46	Доллары США	до 110
164	Того	65	46	Доллары США	до 90
165	Тонга	54	38	Доллары США	до 115
166	Тринидад и Тобаго	68	48	Доллары США	до 110
167	Тунис	60	42	Доллары США	до 95
168	Туркмения	65	46	Доллары США	до 50 в Ашхабаде, до 35 на остальной территории
169	Турция	64	45	Доллары США	до 120
170	Уганда	65	46	Доллары США	до 100
171	Узбекистан	59	41	Доллары США	до 100 в Ташкенте, до 40 на остальной территории
172	Украина	53	37	Доллары США	до 150 в Киеве, до 100 на остальной территории
173	Уругвай	60	42	Доллары США	до 70
174	Фиджи	61	43	Доллары США	до 70
175	Филиппины	63	44	Доллары США	до 150
176	Финляндия	62	43	Евро	до 180
177	Франция	65	46	Евро	до 185
178	Хорватия	63	44	Доллары США	до 120
179	ЦАР	90	63	Доллары США	до 100
180	Чад	95	67	Доллары США	до 170
181	Чехия	60	42	Доллары США	до 140
182	Чили	63	44	Доллары США	до 90
183	Швейцария	71	50	Швейцарские франки	до 270
184	Швеция	65	46	Шведские кроны	до 2000
185	Шри-Ланка	62	43	Доллары США	до 70
186	Эквадор	67	47	Доллары США	до 75
187	Экваториальная Гвинея	79	55	Доллары США	до 110
188	Эритрея	68	48	Доллары США	до 70
189	Эстония	55	39	Доллары США	до 120 в Таллине, до 60 на остальной территории
190	Эфиопия	70	49	Доллары США	до 100
191	ЮАР	58	41	Доллары США	до 100
192	Ямайка	69	48	Доллары США	до 130
193	Япония	83	58	Японские йены	до 24000

Особенности выплаты суточных в отдельных случаях

Приведенные в таблице размеры суточных и нормы расходов по найму жилого помещения установлены на основании постановления Совета Министров — Правительства РФ от 01.12.1993 № 1261 (с изм. на 21.10.2003), которое продолжает действовать в части определения порядка выплаты работникам необходимых сумм.

Так, согласно пункту 3 вышеуказанного постановления, в тех случаях, когда работники, направленные в краткосрочную командировку за границу, в период командировки обеспечиваются иностранной валютой на личные расходы за счет принимающей стороны, направляющая сторона выплату суточных этим лицам не производит. Если принимающая сторона не выплачивает указанным лицам иностранную валюту на личные расходы, но предоставляет им за свой счет питание, направляющая сторона выплачивает им суточные в размере 30% нормы.

Пунктом 5 постановления установлено, что в случае пребывания работника в краткосрочной командировке за границей более 60 дней выплата суточных, начиная с 61 дня, производится в размерах, установленных для работников загранучреждений Российской Федерации при командировках в пределах государства, где находится загранучреждение (см. столбец 4 таблицы). В этих размерах производится также выплата суточных работникам загранучреждений Российской Федерации и другим категориям работников, направленным на работу за границу, за время проезда по иностранной территории к месту работы за границей и обратно и при следовании в краткосрочную командировку в Россию из-за границы и обратно.

Работникам, выехавшим в командировки за границу и возвратившимся из-за границы в Россию в тот же день, в соответствии с пунктом 6 постановления суточные в иностранной валюте выплачиваются в размере 50% нормы.

Правила применения норм суточных и расходов по найму жилого помещения для целей налогообложения

В настоящее время нормы суточных для зарубежных командировок установлены одновременно несколькими нормативными правовыми актами. Так, наряду с рассматриваемым приказом Минфина России № 64н продолжает действовать постановление Правительства РФ от 08.02.2002 № 93 «Об установлении норм расходов организаций на выплату суточных или полевого довольствия, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией» (с изм. на 09.02.2004).

В связи с этим возникает вопрос, на какие случаи рассчитаны эти нормативные правовые акты?

Согласно разъяснениям Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России (письмо от 25.10.2004 № 03-05-01-04/54¹) в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Налогового кодекса РФ при оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы, в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 238 Налогового кодекса РФ не подлежат налогообложению единым социальным налогом все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей (в т.ч. переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

До 01.01.2005 документом, устанавливающим предельные размеры выплаты суточных при зарубежных командировках, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц, является приказ Минфина России от 12.11.2001 № 92н «О размерах выплаты суточных при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран». Приказом Минфина России от 02.08.2004 № 64н установлены размеры суточных при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран работников Российской Федерации, которые применяются для целей расчета налога на доходы физических лиц с 01.01.2005.

Во исполнение подпункта 1 пункта 12 статьи 264 Налогового кодекса РФ нормы расходов организаций на выплату суточных, относимые к расходам на командировки, принимаемые к вычету при расчете налога на прибыль организаций, утверждаются постановлением Правительства РФ. Такие нормы были утверждены вышеупомянутым постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 93.

Таким образом, с 01.01.2005 в отношении зарубежных командировок применяются оба вышеуказанных документа одновременно. При этом для целей расчета налога на прибыль организаций применяются нормы расходов организаций на выплату суточных, утвержденные постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 93, а в остальных случаях — размеры выплаты суточных, установленные приказом Минфина России от 02.08.2004 № 64н.

Печатный источник: «Кадры предприятия» № 1, 2005

¹ Нормативные акты для бухгалтера, № 22, 16.11.2004.