

УДК 657.1+331.346

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ В 2014 ГОДУ**

С.А. АПЕНЧЕНКО;
канд. экон. наук, доц. Н.А. ХОДИКОВА
(Полоцкий государственный университет)

Анализируются последние на настоящий момент изменения в законодательной базе, касающейся порядка отражения в учете и налогообложении командировочных расходов. На основе изучения нормативных документов выявлены проблемы учета и налогообложения сверхнормативных командировочных расходов, предложены пути их решения.

Суммы денежных средств на расходы, связанные со служебными командировками, либо на предстоящие расходы на цели, установленные законодательством, могут быть выданы работникам организации (предприятия) наличными денежными средствами в национальной или иностранной валюте, а также посредством зачисления на карт-счет с использованием как корпоративных, так и личных карточек. Денежные средства на расходы, связанные со служебными командировками, как в белорусских рублях, так и в иностранной валюте выдаются согласно устанавливаемым нормам командировочных расходов. Для правильного ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами, возмещения подотчетным лицам расходов, связанных с командировками, а также налогообложения, связанного с возникающими ситуациями, следует рассмотреть законодательные и нормативные документы, регламентирующие данный объект учета.

В 2014 году к основным документам, регулирующим бухгалтерский учет и налогообложение командировочных расходов в Республике Беларусь, можно отнести:

1) Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 № 71-З. Глава 14 Кодекса «Налог на прибыль» (статьи 125–131) определяет плательщика налога на прибыль, объект налогообложения налогом на прибыль и затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении. Глава 16 Кодекса «Подходный налог с физических лиц (статьи 152–156) определяет плательщиков подоходного налога с физических лиц и объект налогообложения подоходным налогом с физических лиц»;

2) Трудовой кодекс Республики Беларусь (статьи 91–95). Определяет понятие служебной командировки, порядок исчисления сроков нахождения работника в командировке, устанавливает обязанность нанимателя при служебных командировках выдать аванс и возместить работнику расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно, по найму жилого помещения, за проживание вне места постоянного жительства (суточные) и иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома нанимателя;

3) Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 «Об утверждении Перечня выплат (далее – Перечень № 115), на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах»»;

4) Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь, утвержденная постановлением Минфина Республики Беларусь от 12.04.2000 № 35, с учетом последних изменений от 17 сентября 2013 г. № 62 (далее – Инструкция № 35). Определяет условия, порядок и размеры возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь;

5) Инструкция о порядке и условиях предоставления гарантий и компенсаций при служебных командировках за границу, утвержденная постановлением Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь от 30.07.2010 № 115 (далее – Инструкция № 115). Определяет порядок и условия предоставления гарантий и компенсаций работникам при служебных командировках за границу, в том числе направляемым на обучение (стажировку, семинар, конференцию и иные мероприятия, связанные с повышением квалификации);

6) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.01.2001 № 7 «Об установлении норм оплаты командировочных расходов при служебных командировках за границу» с учетом последних изменений от 8 января 2013 г. № 1 (далее – Постановление № 7). Постановлением установлены размеры возмещения расходов при служебных командировках за границу;

7) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 08.08.2013 № 53 «Об установлении размеров возмещения расходов при служебных командировках». Постановлением установлены размеры возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь;

8) Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов». Определяет порядок отражения в бухгалтерском учете расходов при служебных командировках (далее – Постановление № 50).

За работниками, направленными в служебную командировку, сохраняются место работы (должность) и заработная плата в течение всего срока служебной командировки, но не ниже среднего заработка.

При служебных командировках наниматель обязан выдать аванс и возместить работнику следующие расходы:

- 1) по проезду к месту служебной командировки и обратно;
- 2) по найму жилого помещения;
- 3) за проживание вне места постоянного жительства (суточные);
- 4) иные произведенные работником с разрешения или ведома нанимателя расходы (ст. 95 ТК РБ) [1].

В практической деятельности возникают ситуации, когда организации производят оплату командировочных расходов сверх установленных норм. В этих случаях возникает налогооблагаемая база по исчислению подоходного налога, отчислений в Фонд социальной защиты и БРУСП «Белгосстрах». Следует отметить, что возмещение командировочных расходов при совершении командировок в пределах Беларуси и за границу регулируется разными нормативными документами, что также влияет на порядок налогообложения сверхнормативных расходов или затрат, неподтвержденных документально.

Налогообложение командировочных расходов подоходным налогом

Статьей 163 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть) предусмотрено, что при оплате нанимателем плательщику расходов на командировки как на территории Республики Беларусь, так и за ее пределы освобождаются от подоходного налога с физических лиц:

- **суточные**, выплачиваемые **в пределах норм**, установленных в порядке, определенном Трудовым кодексом Республики Беларусь;

- **фактически произведенные и документально подтвержденные** целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа;

- **расходы по найму жилого помещения** – при непредставлении плательщиком документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы такой оплаты освобождаются от подоходного налога с физических лиц в пределах норм, установленных законодательством;

- оплата услуг связи, расходы, связанные с выдачей и (или) регистрацией документов для выезда из Республики Беларусь и (или) въезда в Республику Беларусь, получением виз;

- расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека на наличную иностранную валюту или с получением наличной иностранной валюты с использованием банковской платежной карточки [2].

В Инструкцию № 35 в 2014 году внесено, что при отсутствии подлинных проездных документов расходы по проезду возмещаются на основании документов, подтверждающих факт проезда работника, либо в размере минимальной стоимости проезда независимо от используемого вида транспорта.

Размер минимальной стоимости проезда определяется с учетом рекомендуемых норм расстояний перевозок пассажиров и грузов между населенными пунктами Республики Беларусь и тарифа за один километр проезда при перевозке пассажиров поездами на региональных линиях экономкласса, установленных в соответствии с законодательством.

Рекомендуемые нормы расстояний перевозок пассажиров и грузов между населенными пунктами Республики Беларусь установлены приказом Минтранса Республики Беларусь от 12.04.2012 № 175-Ц.

Расстояния между населенными пунктами приведены в таблице № 1 названных Рекомендуемых норм в алфавитном порядке и в следующей последовательности: от города Минска, от областных центров, от других населенных пунктов.

Тарифы на перевозки пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования на городских линиях и региональных линиях экономкласса установлены в Приложении 1 к Постановлению Минэкономики Республики Беларусь от 26.10.2012 № 90.

В таблице 1 рассмотрим случаи, когда компенсируемые расходы по командировкам (суточные, расходы на проезд до места назначения и обратно, расходы по найму жилого помещения) облагаются или не облагаются подоходным налогом.

Таблица 1

Компенсированные расходы по командировкам (суточные, расходы на проезд до места назначения и обратно, расходы по найму жилого помещения), которые облагаются или не облагаются подоходным налогом

Формулировка возмещения затрат в соответствии с Инструкцией № 115 (командировки за границу)	Формулировка возмещения затрат в соответствии с Инструкцией № 35 (командировки по территории Беларуси)
Суточные в пределах норм ПОДОХОДНЫМ НАЛОГОМ НЕ ОБЛАГАЮТСЯ	
П. 22. Возмещение суточных за время пребывания командированного работника за границей в иностранной валюте с включением дня отъезда из Республики Беларусь и дня прибытия в Республику Беларусь [3]	Возмещение производится в соответствии с Постановлением № 53: - суточные – 60 000 руб. за каждый день командировки; - суточные при однодневных служебных командировках – 30 000 руб.; - без представления подлинных документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, – 20 000 руб. в сутки [4]
Суточные, выплачиваемые сверх норм, подоходным налогом ОБЛАГАЮТСЯ (по Постановлению 115 п. 22 и Постановлению 35)	
Возмещение расходов по найму жилого помещения с подтверждаемыми документами – НЕ ОБЛАГАЕТСЯ	
п. 14. Возмещение расходов по найму жилого помещения осуществляется в размерах предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения в сутки, установленных законодательством Республики Беларусь, при обязательном представлении подтверждающих документов в оригинале – подоходным налогом не облагается [3]	п. 4.2. Командированному работнику возмещение расходов по найму жилого помещения (за исключением времени нахождения в пути) по фактическим расходам, но не выше стоимости одноместного номера (одного места в номерах с количеством мест для проживания два и более, а с разрешения нанимателя – в номерах высшей категории), на основании подлинных документов, подтверждающих данные расходы, – подоходным налогом не облагается [4]
Возмещение расходов по найму жилого помещения без подтверждающих документов ПОДОХОДНЫМ НАЛОГОМ НЕ ОБЛАГАЕТСЯ	
п. 16. При командировании работников за границу оплата расходов по найму жилого помещения (исключая время нахождения в пути) при отсутствии подтверждающих документов осуществляется в размере 5 % от нормы расходов по найму жилого помещения. Работникам коммерческих организаций и индивидуальным предпринимателям оплата расходов по найму жилого помещения при отсутствии подтверждающих документов может осуществляться в размере, не превышающем 20 % от нормы расходов по найму жилого помещения. Конкретный размер оплаты расходов по найму жилого помещения устанавливается нанимателем [3]	п. 4.2. Без представления подлинных документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, командированному работнику с даты прибытия к месту служебной командировки и по дату выезда из него возмещаются расходы в размере, установленном законодательством, кроме случаев, когда командированному работнику предоставляется жилое помещение за счет принимающей стороны либо когда эти расходы оплачиваются направляющей стороной путем безличного перечисления. При определении количества суток для оплаты расходов по найму жилого помещения время, составляющее менее половины суток, исключается, а время, равное половине суток и более, принимается за полные сутки [4]
Возмещение расходов по найму жилого помещения сверх нормы (с представлением и без представления подтверждающих документов) ПОДОХОДНЫМ НАЛОГОМ ОБЛАГАЕТСЯ	
п. 14. Возмещение расходов по найму жилого помещения сверх предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения в сутки, установленных законодательством Республики Беларусь, при отсутствии подтверждающих документов в оригинале [3] Нормы оплаты по найму жилого помещения установлены Постановлением № 7 [5]	п. 4.2. Возмещение расходов по найму жилого помещения свыше стоимости одноместного номера (одного места в номерах с количеством мест для проживания два и более, а с разрешения нанимателя – в номерах высшей категории) при наличии подлинных документов, подтверждающих данные расходы [4]
Возмещение расходов по проезду к месту командировки и обратно с подтверждающими документами ПОДОХОДНЫМ НАЛОГОМ НЕ ОБЛАГАЕТСЯ	
п. 11. Командированному работнику возмещаются расходы по проезду: - воздушным, железнодорожным и водным транспортом по тарифу 2-го класса (на самолетах – по тарифу эконом-класса, на железнодорожном транспорте – «купе», на пассажирских судах – туристического класса); - автомобильным пассажирским транспортом общего пользования регулярного международного сообщения (кроме такси); Перечисленные расходы возмещаются при обязательном представлении подтверждающих документов в оригинале (проездные билеты, счета, квитанции и посадочные талоны при приобретении электронных билетов на проезд и т.д.) [3]	п. 4.1. По проезду транспортом общего пользования (кроме такси) к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы по фактическим затратам на основании подлинных проездных документов, включая расходы на оплату услуг по оформлению проездных документов на основании подлинных проездных документов [4]

Окончание таблицы 1

<p>Формулировка возмещения затрат в соответствии с Инструкцией № 115 (командировки за границу)</p>	<p>Формулировка возмещения затрат в соответствии с Инструкцией № 35 (командировки по территории Беларуси)</p>
<p>Возмещение расходов по проезду к месту командировки и обратно без подтверждающих документов ПОДОХОДНЫМ НАЛОГОМ</p>	
<p>ОБЛАГАЕТСЯ</p>	<p>НЕ ОБЛАГАЕТСЯ</p>
<p>п. 13. Расходы, перечисленные в п. 11 Инструкции № 115, возмещаются при обязательном представлении работником подтверждающих документов в оригинале (проездные билеты, счета, квитанции и посадочные талоны при приобретении электронных билетов на проезд и т.д.) [3]</p>	<p>п. 4.1. При отсутствии подлинных проездных документов расходы по проезду возмещаются на основании документов, подтверждающих факт проезда работника, либо в размере минимальной стоимости проезда независимо от используемого вида транспорта. Размер минимальной стоимости проезда определяется с учетом рекомендуемых норм расстояний перевозок пассажиров и грузов между населенными пунктами Республики Беларусь и тарифа за один километр проезда при перевозке пассажиров поездами на региональных линиях экономкласса, установленных в соответствии с законодательством [5]</p>
<p>Возмещение расходов по проезду к месту командировки и обратно с подтверждающими документами, но сверх норм ПОДОХОДНЫМ НАЛОГОМ</p>	
<p>ОБЛАГАЕТСЯ – сумма расходов по проезду, оплаченная свыше норм и не согласованная с нанимателем</p>	<p>ОБЛАГАЕТСЯ – сумма расходов по проезду, оплаченная свыше минимальной стоимости проезда</p>
<p>п. 11. Командированному работнику возмещаются расходы по проезду: - воздушным, железнодорожным и водным транспортом по тарифу 2-го класса (на самолетах – по тарифу экономического класса, на железнодорожном транспорте – «купе», на пассажирских судах – туристического класса); - автомобильным пассажирским транспортом общего пользования регулярного международного сообщения (кроме такси). Перечисленные расходы возмещаются при обязательном представлении подтверждающих документов в оригинале (проездные билеты, счета, квитанции и посадочные талоны при приобретении электронных билетов на проезд и т.д.). Командированным работникам расходы по проезду железнодорожным, воздушным, водным транспортом с предварительного разрешения нанимателя могут быть возмещены по тарифу 1-го класса. При отсутствии на железнодорожном транспорте вагонов (на судах – кают) 2-го класса расходы возмещаются по тарифу 1-го класса [3]. <i>Комментарий. При оплате расходов по проезду железнодорожным, воздушным, водным транспортом выше установленных норм и без разрешения нанимателя возникают сверхнормативные расходы по проезду к месту командировки и обратно и, следовательно, возникает база налогообложения</i></p>	<p><i>Комментарий. Так как организацией возмещаются расходы по проезду к месту командировки и обратно по подтверждающим документам (или исходя из минимальной стоимости проезда), то сверхнормативных затрат, в данной ситуации быть не может, следовательно нет и объекта налогообложения.</i> <i>В случае если организация оплатит расходы по проезду свыше минимальной стоимости, то возникнет объект налогообложения по подоходному налогу</i></p>
<p>Возмещение расходов по проезду к месту командировки и обратно без подтверждающих документов и сверх норм ПОДОХОДНЫМ НАЛОГОМ</p>	
<p>ОБЛАГАЕТСЯ</p>	<p>ОБЛАГАЕТСЯ – сумма расходов по проезду, оплаченная свыше минимальной стоимости проезда</p>
<p>п. 13. Расходы, перечисленные в пункте 11 Инструкции № 115, возмещаются при обязательном представлении работником подтверждающих документов в оригинале (проездные билеты, счета, квитанции и посадочные талоны при приобретении электронных билетов на проезд и т.д.) [3]</p>	<p>п. 4.1. При отсутствии подлинных проездных документов расходы по проезду возмещаются на основании документов, подтверждающих факт проезда работника, либо в размере минимальной стоимости проезда независимо от используемого вида транспорта [4]. <i>Комментарий. Так как без подтверждающих документов могут быть оплачены расходы по проезду в размере минимальной стоимости проезда, то в случае если организация заплатила сумму выше этой минимальной стоимости, возникнет объект налогообложения по подоходному налогу</i></p>

Обложение командировочных расходов взносами по государственному социальному страхованию и учет сверхнормативных затрат при исчислении налога на прибыль

Рассмотрим ситуации, когда возмещаемые работнику расходы являются или не являются базой для исчисления взносов по государственному социальному страхованию и для исчисления налога на прибыль.

Пунктом 3 Перечня выплат, на которые **не начисляются** взносы по государственному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в БРУСП «Белгосстрах», утвержденным Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115, предусмотрены компенсации в целях возмещения работникам затрат, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, предусмотренные в главе 9 «Гарантии и компенсации» статьи 95 Трудового кодекса Республики Беларусь.

Кроме того, статьей 131 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть) «Затраты, не учитываемые при налогообложении» предусмотрено, что при налогообложении не учитываются затраты на командировки, произведенные сверх норм, установленных в порядке, определенном Трудовым кодексом Республики Беларусь.

В таблице 2 рассмотрим случаи, когда на компенсируемые расходы по командировкам (суточные, расходы на проезд до места назначения и обратно, расходы по найму жилого помещения) начисляются или не начисляются страховые взносы и эти затраты не учитываются при исчислении налога на прибыль.

Таблица 2

Случай, когда на компенсируемые расходы по командировкам (суточные, расходы на проезд до места назначения и обратно, расходы по найму жилого помещения) начисляются или не начисляются страховые взносы и эти затраты не учитываются при исчислении налога на прибыль

Компенсируемые расходы в соответствии со статьей 95 Трудового кодекса Республики Беларусь	Начисление (не начисление) взносов по социальному страхованию при командировках за границу	Начисление (не начисление) взносов по социальному страхованию при командировках по Республике Беларусь	Затраты, принимаемые (не принимаемые) для исчисления налога на прибыль
Суточные по норме	Не начисляются	Не начисляются	Принимаются
Суточные сверх норм	Не начисляются	Не начисляются	Не принимаются
Возмещение расходов по найму жилого помещения по норме с документами	Не начисляются	Не начисляются	Принимается
Возмещение расходов по найму жилого помещения по норме без документов	Предусмотрена оплата 5 % от нормы (для работников коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей – не более 20 % от нормы). Взносы начисляются на сумму выплат, свыше предусмотренной нормы	Предусмотрена оплата в размере 13 000 руб. без подтверждающих документов. Взносы начисляются на сумму выплат, свыше предусмотренной нормы	Не принимается сумма сверх нормы
Возмещение расходов по найму жилого помещения сверх нормы с документами	Не начисляются	Не начисляются	Не принимается сумма сверх нормы
Возмещение расходов по найму жилого помещения сверх нормы без документов	Начисляются	Начисляются	Не принимается вся сумма
По проезду к месту служебной командировки и обратно с подтверждающими документами	Не начисляются	Не начисляются	Принимаются
По проезду к месту служебной командировки и обратно без подтверждающих документов	Начисляются	Не начисляются, на сумму предусмотренной законодательством оплаты по минимальной стоимости проезда	В Республике Беларусь предусмотрена обязательная оплата по минимальной стоимости проезда – принимаются. При командировках за границу обязательно необходимы подтверждающие документы – не принимаются

Окончание таблицы 2

Компенсированные расходы в соответствии со статьей 95 Трудового кодекса Республики Беларусь	Начисление (не начисление) взносов по социальному страхованию при командировках за границу	Начисление (не начисление) взносов по социальному страхованию при командировках по Республике Беларусь	Затраты, принимаемые (не принимаемые) для исчисления налога на прибыль
По проезду к месту служебной командировки и обратно сверх норм с подтверждающими документами	Не начисляются	Не начисляются	Не принимается сумма сверх нормы
По проезду к месту служебной командировки и обратно сверх норм без подтверждающих документов	Начисляются	Не начисляются от возмещаемых расходов по проезду по минимальной стоимости проезда. В случае возмещаемых расходов по проезду свыше минимальной стоимости проезда – начисляются	Не принимается вся сумма

Комментарий. В соответствии с пунктом 3 Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 не начисляются взносы в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения на компенсацию в целях возмещения работникам затрат, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, предусмотренных в главе 9 Трудового кодекса Республики Беларусь. Главой 9 Трудового кодекса предусмотрено возмещение работнику расходов по командировкам и нет разделения возмещаемых расходов по норме и сверх норм. Следовательно, на возмещаемые документально подтвержденные затраты как в пределах норм, так и сверх норм взносы в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения не начисляются.

Отражение командировочных расходов в бухгалтерском учете

В бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 56 Постановления № 50 для обобщения информации по расчетам с подотчетными лицами используется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

Типовые корреспонденции счетов по учету расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам приведены в таблице 3.

Таблица 3

Типовые корреспонденции счетов по учету расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Включение командировочных расходов в стоимость оборудования к установке, в состав стоимости долгосрочных активов в пределах норм	07, 08	71
Включение командировочных расходов в стоимость оборудования к установке, в состав стоимости долгосрочных активов сверх норм	91*	71
Начисление взносов по социальному страхованию при командировках, связанных с приобретением оборудования к установке и долгосрочных активов сверх норм	91**	69
Отнесение командировочных расходов при приобретении товарно-материальных ценностей подотчетными лицами в пределах норм	10, 15, 16	71
Отнесение командировочных расходов при приобретении товарно-материальных ценностей подотчетными лицами сверх норм	90/10*	71
Начисление взносов по социальному страхованию при командировках, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей сверх норм	90/10**	69
Списание командировочных расходов на затраты в пределах норм	20, 23, 25, 26, 28, 44	71
Начисление взносов по социальному страхованию при командировках в пределах норм	20, 23, 25, 26, 28, 44	69
Списание командировочных расходов на затраты сверх норм	20*, 23*, 25*, 26*, 28*, 44* или 90/10*	71
Начисление взносов по социальному страхованию при командировках, оплаченных сверх норм	20**, 23**, 25**, 26**, 28**, 44** или 90/10**	69

Окончание таблицы 3

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Удержаны взносы по социальному страхованию при командировках, оплаченных сверх норм	70	69
Удержан подоходный налог на суммы командировочных расходов, оплаченных сверх норм	70	68
* – затраты, не принимаемые для целей налогообложения по налогу на прибыль; ** – отдельной статьей в Налоговом кодексе не прописано, что отчисления в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения, рассчитанные по сверхнормативным командировочным расходам, учитываются в составе затрат, не принимаемых при расчете налога на прибыль. В то же время в статье 131 п. 1.26 Налогового кодекса Республики Беларусь есть ссылка на иные затраты, не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, не учитываемые при налогообложении в соответствии с законодательством. Также в Постановлении № 50 говорится, что отчисления на социальное страхование и обеспечение, производимые за счет организации, отражаются по дебету тех счетов, на которых отражается начисление затрат на оплату труда и других выплат работникам, и кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».		

Заключение. В итоге проведенного исследования можно констатировать, что взносы в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения, начисленные на непринимаемые для расчета налога на прибыль суммы сверхнормативных командировочных расходов, следует также рассматривать как непринимаемые затраты для целей налогообложения по налогу на прибыль.

ЛИТЕРАТУРА

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь от 26 июля 1999 г. № 296-3 // Бизнес-инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «АГЕНТСТВО ГРЕВЦОВА». – Минск, 2014. – Дата доступа: 25.03.2014.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 № 71-3 // Бизнес-инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «АГЕНТСТВО ГРЕВЦОВА». – Минск, 2014. – Дата доступа: 25.03.2014.
3. Инструкция о порядке и условиях предоставления гарантий и компенсаций при служебных командировках за границу: постановление М-ва труда и соцзащиты Респ. Беларусь от 30.07.2010 № 115 // Бизнес-инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «АГЕНТСТВО ГРЕВЦОВА». – Минск, 2014. – Дата доступа: 25.03.2014.
4. Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 12.04.2000 № 35 // Бизнес-инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «АГЕНТСТВО ГРЕВЦОВА». – Минск, 2014. – Дата доступа: 26.03.2014.
5. Об установлении норм оплаты командировочных расходов при служебных командировках за границу: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.01.2001 № 7 // Бизнес-инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «АГЕНТСТВО ГРЕВЦОВА». – Минск, 2014. – Дата доступа: 26.03.2014.
6. Об утверждении Перечня выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах»: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 25.01.1999 № 115 // Бизнес-инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «АГЕНТСТВО ГРЕВЦОВА». – Минск, 2014. – Дата доступа: 27.03.2014.

Поступила 11.04.2014

ACCOUNTING AND TAXATION OF TRAVEL EXPENSES IN 2014

S. APENCHENKO, N. HODIKOVA

The latest changes in legislation regarding accounting and taxation of travel expenses were analyzed. On the base of study of regulations, issues in accounting and taxation of excessive travel expenses were identified and development solutions were proposed.