

Вопрос:

ООО заключило договор ГПХ на оказание услуг, выполнение работ в другом городе.

Можно ли организации оплатить гостиницу и проезд в другой город.

Можно ли эти затраты взять в затраты на прибыль?

Не облагаются эти расходы НДС если в договоре ГПХ прописать что затраты на проезд и проживание несет организация?

Рассмотрев Ваш вопрос, сообщаем:

Несколько лет подряд Минфин в своих Письмах говорит одно и то же. Оплата или компенсация заказчиком физлицу-исполнителю каких-либо расходов в рамках ГПД облагается НДС (Письма Минфина 23.06.2022 N БС-15-11/71@ , от 28.09.2020 N 03-04-06/84695, от 26.04.2019 N 03-04-06/31273, от 02.02.2018 N 03-04-06/6138, от 21.07.2017 N 03-03-06/1/46709.).

Когда заказчик оплачивает, например, проезд исполнителя до места выполнения работ, у последнего возникает доход в натуральной форме, а значит, НДС нужно удержать с любых ближайших выплат в пользу исполнителя (чаще всего это вознаграждение).

Но такая позиция Минфина довольно спорная. Ведь Верховный суд еще в 2015 г. сказал, что получение физлицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) не облагается НДС, если такие блага предоставлены преимущественно в интересах передающего (оплачивающего) их лица, а не для удовлетворения личных нужд гражданина (п.3 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ, утв. Президиумом ВС 21.10.2015).

***Внимание!** Поездки исполнителя в рамках гражданско-правового договора командировками не признаются. А значит, возмещение затрат исполнителя на проезд и проживание в гостинице как командировочные расходы учитывать нельзя.*

Поэтому не начислять НДС с оплаты или компенсации исполнителю расходов по ГПД могут только те, кто готов к спору с налоговиками.

Либо как вариант - стороны включают сопутствующие расходы в сумму вознаграждения по ГПД. А потом заказчик по письменному заявлению исполнителя и при наличии подтверждающих документов (чеков ККТ, копий билетов, гостиничных счетов и т.д.) предоставляет ему профессиональный вычет. (см. подробнее в материале *Подборки*).

Фирмы-заказчики на ОСН без проблем могут учесть для целей налога на прибыль суммы возмещения затрат исполнителя в составе прочих расходов. При условии, что эти расходы экономически обоснованы и документально подтверждены (*п. 1 ст. 252, подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ; Письмо Минфина от 21.07.2017 N 03-03-06/1/46709*). И неважно, сам ли заказчик оплачивает за исполнителя, например, гостиницу в месте выполнения работ или компенсирует ему потом стоимость проживания.

Ответ подготовил:
Эксперт Линии консультаций РИЦ 256 Албузова Наталья
30 ноября 2022 г.