Оплаченная третьим лицом командировка

Распространенным принципом регулирования суточных, выплачиваемых третьим лицом, содержащимся в Законе о подоходном налоге и постановлении о командировке, является возможность лица в своих интересах выплачивать физическому лицу суточные за зарубежную командировку даже в ситуациях, когда это физическое лицо не является его работником.

Несмотря на такую возможность, выплате суточных третьим лицом физическому лицу должно предшествовать командирование этого физического лица его работодателем. Согласно Закону о трудовом договоре, командировать работника может только его работодатель, а не третье лицо. Третьим лицом в значении специального регулирования, как правило, является лицо или учреждение, принимающее командированного (работника или чиновника), которое не является работодателем командированного.

Если третье лицо желает использовать навыки работника предприятия в своих интересах, а работодатель и третье лицо достигают соглашения, согласно которому работодатель согласен отправить своего работника в командировку к третьему лицу или в интересах третьего лица, то командировка должна быть оформлена работодателем.

Статья 5 постановления о командировках гласит, что в случае, если суточные в командировке за границу выплачиваются работнику третьим лицом, работодатель обязан выплатить в качестве суточных как минимум разницу между минимальным размером, установленным статьей 3 постановления о командировке (то есть 40 евро), и суммой, выплачиваемой третьим лицом. Работник обязан представить работодателю подтверждение от третьего лица о выплате суточных или сам подтвердить их получение.

Согласно части 1 статьи 8 постановления о командировках к суточным или суммам суточных применяются установленные пунктом 3 части 1 статьи 7 постановления о командировках предельные суммы (то есть 75 евро за первые 15 дней командировки за границу, но не более 15 дней в календарном месяце и 40 евро за каждый последующий день) в случае, если суточные выплачиваются только третьим лицом или, помимо работодателя, также третьим лицом с учетом суточных, выплачиваемых первым работодателем. Таким образом, такое регулирование гарантирует, что сотруднику, отправленному в командировку в интересах третьего лица, за командировку выплачивается суточное пособие в размере не менее 40 евро в день, а облагаются налогом суточные в сумме, превышающей 75 евро за первые 15 дней командировки, но не более 15 дней в календарном месяце и 40 евро за каждый последующий день. При этом первыми учитываются суточные, выплачиваемые работодателем.

Как правило третье лицо, заинтересованное в навыках работника, само выплачивает работнику суточные, а также несет расходы на проживание и прочие расходы, связанные с командировкой

(проездные билеты, другие разумные расходы, связанные с командировкой), но возможно, что такие расходы будут понесены и суточные будут выплачены совместно с работодателем. Таким образом, могут возникать ситуации, когда суточные или расходы на проживание оплачивает:

- ✓ работодатель
- ✓ работодатель и третье лицо
- ✓ только третье лицо.

Если расходы на проживание и расходы, связанные с командировкой, несет или суточные платит только работодатель, то он обязан соблюдать предельные нормы и облагать налогом суммы, превышающие установленные нормы.

Пример 1
Если работодатель отправляет работника в командировку за рубеж и выплачивает ему суточные в размере 48 евро в день, то сумма, превышающая предельную величину, подлежит налогообложению работодателем в виде дохода от заработной платы в размере 48 - 40 = 8 евро (предельная сумма суточных за командировку в размере 75 евро за командировку в месяц израсходована).

Пример 2
Если работодатель и третье лицо договариваются о перечислении расходов таким образом, что работодатель выплачивает работнику суточные в размере 45 евро, а третье лицо компенсирует работодателю часть, превышающую предельную сумму (5 евро), то сумма, превышающая предельную сумму налогообложения, все же должна быть декларирована работодателем в качестве дохода от заработной платы (предельная сумма суточных за командировку в размере 75 евро за командировку в месяц израсходована).

Пример 3
Если третье лицо само выплачивает работнику суточные в сумме, превышающей предельную сумму (например, 44,74 евро), то сумма, превышающая предельную сумму, подлежит налогообложению как выплата физическому лицу (тип выплаты 51 приложения 1 к *TSD*). Третье лицо не должно облагать сумму, превышающую предельную, налогом в виде дохода от заработной платы, поскольку между физическим лицом и третьим лицом отсутствуют трудовые отношения.

Последнее обновление 08.01.2025