



## Как компенсировать расходы работников на гостиницу?

Даце Эверте, БПА "Sorainen", старший налоговый менеджер

<https://ifinances.lv/ru/statji/bucgalteriya/dokumenti/kak-kompensirovatj-rascodi-rabotnikov-na-gostinichu/17901>

Компания является латвийским плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС) и предоставляет услуги по погрузке и разгрузке грузов не только латвийским, но также европейским и скандинавским клиентам. Хозяйственная деятельность компании осуществляется в основном на территории Латвии, и сотрудники имеют возможность вернуться на территорию базы хозяйственной деятельности в рабочее время. Но бывают случаи, когда запланированную работу невозможно выполнить за один рабочий день. Поэтому компания обеспечивает сотрудников жильем и покрывает расходы за счет собственных средств. Впоследствии, после получения бухгалтерией оправдательных документов, эти расходы возмещаются заказчиком или клиентом.

**Может ли предприятие, выписывая счет клиенту за компенсацию гостиничных расходов, применять ставку НДС в размере 12%, на основании пункта 1 части 3 статьи 39 и части 10 статьи 42 Закона “О налоге на добавленную стоимость” (Закон о НДС)?**

В части 3 [статьи 35](#) Закона о НДС установлено, что в стоимость услуги входят все затраты, а также все уплачиваемые в соответствии с нормативными актами за оказание этой услуги налоги, пошлины и другие обязательные платежи, кроме НДС. Из этой нормы следует обязанность читателя включить расходы на гостиницу в счет за свои услуги.

Согласно этой норме действия читателя могут быть следующими:

- счет гостиницы выставляется с указанием компании читателя как получателя услуг по размещению;
- компания читатель имеет право вычесть предналог НДС с расходов на гостиницу;

- в счете за выполненные погрузочные работы расходы на гостиницу (без НДС) включаются в расчет стоимости услуги (прибавляется к стоимости сделки);
- к услугам по погрузке применяется НДС в размере 21%, если они предоставляются компании, зарегистрированной в Латвии, или НДС не применяется, если услуга предоставляется иностранной компании, которая является плательщиком НДС в своей стране.

Упомянутый читателем пункт 1 части 3 [статьи 39](#) Закона о НДС устанавливает: *в облагаемую налогом стоимость сделки не включается сумма, которую поставщик товаров или оказывающее услугу лицо получил от получателя товаров или услуг как возмездие таких затрат, которые произведены от имени и в интересах получателя товаров или услуг.*

Эта норма применяется, если поставщик услуг оплачивает счет от имени своего клиента, например, автомобильный дилер покупает страховку для автомобиля или уплачивает налог на эксплуатацию от имени клиента. Аналогичным образом это пояснял Суд Европейского Союза в своем решении по [делу C-98/05](#).

Аналогично в ситуации читателя это могло бы применяться, если бы читатель оплатил гостиничный счет для работника клиента. В этом случае читатель выставил бы счет на возмещение всей суммы по счету от гостиницы без применения наценки и отдельного выделения НДС. При выставлении компенсационного счета у читателя не было бы права на вычет предналога по счету, который он получает от гостиницы (поскольку гостиничные услуги не используются для обеспечения налогооблагаемых транзакций).

Поскольку читатель, по сути, не взял на себя оплату расходов, понесенных его клиентом, а покрывает дополнительные расходы своего работника, рекомендую читателю выставить счет, исключив счет за гостиницу в стоимость своих услуг.