Материал предоставлен ООО «КонсультантПлюс Югра».

Услуга оказывается в соответствии с регламентом Линии консультаций:[**http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/**](http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/)

|  |
| --- |
| Актуально на 25.02.2022 г. |

**По вопросу:**

Командировка на личном транспорте. Списание ГСМ по нормативам или по факту?

**Сообщаем:**

|  |
| --- |
| **Согласно позиции ФНС России расходы, понесенные работником в связи с проездом на личном автомобиле к месту командировки и обратно (которые включают в себя расходы на ГСМ) и компенсируемые ему, для целей налога на прибыль нужно учитывать в пределах норм, установленных** [**Постановлением**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=46512&dst=100015) **Правительства РФ от 08.02.2002 N 92. Однако существует позиция, что расходы на ГСМ при проезде к месту командировки и обратно можно учесть в полном объеме.**……Никаких ограничений в выборе вида транспорта для проезда к месту командировки [НК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=102217) РФ не установлено.В целях [п. 1 ст. 252](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=101954) НК РФ для подтверждения и обоснования расходов на ГСМ необходимы документы, подтверждающие факт командировки и оплату ГСМ.Учитывая изложенное, по нашему мнению, организация может учесть расходы на ГСМ в периоде командировки как расходы на проезд к месту командировки и обратно в полном объеме. Эта позиция подтверждена [п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=AVV&n=19805&dst=100031) Постановления ФАС Волго-Вятского округа от 28.08.2006 N А29-8205/2005А.**Не исключено, что признание расходов на ГСМ в полном объеме как командировочных расходов при наличии соглашения о компенсации работодателем работнику расходов за использование личного автомобиля в служебных целях вызовет споры с налоговыми органами.** Ведь при использовании работником с согласия и в интересах работодателя личного имущества работнику выплачивается компенсация ([ст. 188](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=400792&dst=101166) ТК РФ). В целях исчисления налога на прибыль расходы на компенсацию за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок могут быть учтены в пределах норм, установленных [Постановлением](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=46512&dst=100015) Правительства РФ N 92 "Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией" ([пп. 11 п. 1 ст. 264](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=102215) НК РФ).**Так, по мнению ФНС России, если работник организации направлен в служебную командировку на личном автомобиле, за использование которого ему выплачивается компенсация, то данную компенсацию для целей налога на прибыль можно учесть в пределах норм согласно** [**пп. 11 п. 1 ст. 264**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=102215) **НК РФ (**[**Письмо**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=83937) **ФНС России от 21.05.2010 N ШС-37-3/2199). Следовательно, расходы, понесенные работником в связи с проездом на личном автомобиле к месту командировки и обратно (которые включают в себя расходы на ГСМ) и компенсируемые ему, для целей налога на прибыль могут быть учтены только в пределах норм, установленных** [**Постановлением**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=46512&dst=100015) **Правительства РФ N 92.** |

**Источник:**  [*{Вопрос: Учитывается ли при исчислении налога на прибыль компенсация затрат на ГСМ полностью (без нормирования) как расходы на проезд к месту командировки и обратно на личном автомобиле, используемом в служебных целях? (Консультация эксперта, 2022) {КонсультантПлюс}}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=136419&dst=1000000001)

**Для поиска информации по вопросу использовались ключевые слова в строке «быстрый поиск»:**

 **«Компенсация ГСМ при использовании личного автомобиля в командировке»**

**Поиск информации осуществлялся при помощи «i» к** [**пп. 11 п. 1 ст. 264**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=102215) **НК РФ с последующим уточнением.**



**Полезные документы:**

 [*{Вопрос: Учитывается ли при исчислении налога на прибыль компенсация затрат на ГСМ полностью (без нормирования) как расходы на проезд к месту командировки и обратно на личном автомобиле, используемом в служебных целях? (Консультация эксперта, 2022) {КонсультантПлюс}}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=136419&dst=1000000001)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Актуально на 24.02.2022** |  |

**Учитывается ли при исчислении налога на прибыль компенсация затрат на ГСМ полностью (без нормирования) как расходы на проезд к месту командировки и обратно на личном автомобиле, используемом в служебных целях?**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Согласно позиции ФНС России расходы, понесенные работником в связи с проездом на личном автомобиле к месту командировки и обратно (которые включают в себя расходы на ГСМ) и компенсируемые ему, для целей налога на прибыль нужно учитывать в пределах норм, установленных [Постановлением](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=46512&dst=100015) Правительства РФ от 08.02.2002 N 92. Однако существует позиция, что расходы на ГСМ при проезде к месту командировки и обратно можно учесть в полном объеме. |  |

Служебной командировкой является поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы ([ст. 166](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=400792&dst=101064) ТК РФ). Работодатель обязан возмещать работнику расходы, связанные со служебной командировкой, в том числе расходы на проезд и иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя ([ст. ст. 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=400792&dst=101065), [168](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=400792&dst=101068) ТК РФ).

При налогообложении прибыли к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика на командировки, в частности на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы ([пп. 12 п. 1 ст. 264](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=102217) НК РФ).

Никаких ограничений в выборе вида транспорта для проезда к месту командировки [НК](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=102217) РФ не установлено.

В целях [п. 1 ст. 252](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=101954) НК РФ для подтверждения и обоснования расходов на ГСМ необходимы документы, подтверждающие факт командировки и оплату ГСМ.

Учитывая изложенное, по нашему мнению, организация может учесть расходы на ГСМ в периоде командировки как расходы на проезд к месту командировки и обратно в полном объеме. Эта позиция подтверждена [п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=AVV&n=19805&dst=100031) Постановления ФАС Волго-Вятского округа от 28.08.2006 N А29-8205/2005А.

Не исключено, что признание расходов на ГСМ в полном объеме как командировочных расходов при наличии соглашения о компенсации работодателем работнику расходов за использование личного автомобиля в служебных целях вызовет споры с налоговыми органами. Ведь при использовании работником с согласия и в интересах работодателя личного имущества работнику выплачивается компенсация ([ст. 188](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=400792&dst=101166) ТК РФ). В целях исчисления налога на прибыль расходы на компенсацию за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок могут быть учтены в пределах норм, установленных [Постановлением](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=46512&dst=100015) Правительства РФ N 92 "Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией" ([пп. 11 п. 1 ст. 264](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=102215) НК РФ).

Так, по мнению ФНС России, если работник организации направлен в служебную командировку на личном автомобиле, за использование которого ему выплачивается компенсация, то данную компенсацию для целей налога на прибыль можно учесть в пределах норм согласно [пп. 11 п. 1 ст. 264](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377513&dst=102215) НК РФ ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=83937) ФНС России от 21.05.2010 N ШС-37-3/2199). Следовательно, расходы, понесенные работником в связи с проездом на личном автомобиле к месту командировки и обратно (которые включают в себя расходы на ГСМ) и компенсируемые ему, для целей налога на прибыль могут быть учтены только в пределах норм, установленных [Постановлением](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=46512&dst=100015) Правительства РФ N 92.

Подготовлено на основе материала

Е.А. Рожковой

Издательство "Главная книга"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | См. также:* [Как оформить использование служебного автомобиля в личных целях работника?](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=176604)
* [Как наиболее выгодно оформить правоотношения по использованию в служебных целях личного автомобиля директора или иного работника?](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=87568)
 |  |