

**Галина ШПАК,**  
бухгалтер-экономист  
**Петру ГРИЧУК,**  
экономист

**о вычете расходов, связанных с авиаперелетами, при приобретении билетов посредством Интернета**

*Директор предприятия вылетел в служебную командировку за пределы Республики Молдова. Билеты на самолет были заказаны посредством Интернета. Подтверждение о приобретении билетов было получено по „e-mail”. Другими документами предприятие не располагает. Вычитаются ли в данном случае транспортные расходы в качестве командировочных расходов. В письме ГГНИ № (17-2-09/1-522-2578/28)14 от 26.06.2003 г. отмечено, что разрешается вычет соответствующих расходов на основании авиабилетов без налоговой накладной. Считается ли билетом электронный билет?*

На практике часто встречаются ситуации, когда билеты на авиаперелеты приобретаются в электронном виде. В таких случаях, естественно, соответствующими компаниями накладные (фактуры) не выписываются.

Для определения вычитаемости данных расходов в налоговых целях необходимо руководствоваться следующими положениями **НК**.

Согласно положениям части (1) статьи 24 разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового года исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности. Иными словами, если учитывать, что сотрудник предприятия выезжал в командировку за рубеж для осуществления своих должностных обязанностей, то данные расходы подпадают под действие указанной статьи **НК**, при соблюдении всех условий откомандирования работников за границу (цель поездки, приказ, подтверждающие выезд документы и т. д.).

Также частью (10) статьи 24 **НК** установлено, что не разрешается вычет расходов, если налогоплательщик не может документально подтвердить, что они были понесены в определенном размере в соответствии с порядком, установленным Правительством. Постановлением Правительства Республики Молдова «О выполнении Указа Президента Республики Молдова № 406-Н от 23 декабря 1997 года» № 294 от 17 марта 1998 года установлен *Перечень типовых форм первичных документов строгой отчетности*.

Очевидно, что положения данного Постановления применимы к операциям, осуществленным между хозяйствующими субъектами Республики Молдова, то есть выписка первичных документов строгой отчетности (налоговых накладных, ТТН, чеков, и др.) обязательна для хозяйствующих субъектов - резидентов Республики Молдова.

В рассматриваемом примере операция осуществлена между резидентом и нерезидентом республики. Естественно, нерезидент не может выдать резиденту какой-либо документ строгой отчетности, предусмотренный Постановлением Правительства Республики Молдова № 294 от 17 марта 1998 года. Основанием для отнесения на расходы и соответственно на вычеты стоимости приобретенного авиабилета может служить фактура, выданная нерезидентом, либо другой документ, действующий в стране осуществления предпринимательской деятельности нерезидента Республики Молдова (компания, продавшая билеты).

Однако, учитывая специфику покупки билета (по Интернету), основанием для отнесения на расходы и вычеты стоимости билета может служить и подтверждение, полученное по Интернету и распечатанное на обычной бумаге.

В то же время необходимо наличие фактов, подтверждающих полет сотрудника за рубеж (виза, штампы в паспорте и т. д.), а также документов, предусмотренных действующим законодательством в области авиаполетов.

Исходя из положений Закона о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27 апреля 2007 г. разрешается вычет расходов, связанных с авиаперелетами (командировочных расходов на основании части (3) статьи 24 НК и Постановления Правительства «Об утверждении Положения о командировании работников предприятий, учреждений и организаций Республики Молдова» № 836 от 24 июня 2002 г.) на основании билетов без наличия других документов строгой отчетности (накладная, налоговая накладная). При этом, необходимо отметить, что согласно части (4) статьи 19 вышеуказанного Закона первичные документы, составленные на бумажном носителе или в электронной форме, имеют одинаковую юридическую силу, а согласно части (5) статьи 19 того же Закона в случае составления первичного документа в электронной форме субъект по требованию пользователя обязан распечатать копию этого документа на бумажном носителе за собственный счет.

<sup>2</sup> Приложение № 1 к Постановлению Правительства «О Декларации юридического лица о подоходном налоге» № 1498 от 29 декабря 2008 г.