**ПРАКТИЧЧНЕ ЗАВДАННЯ №3 ДО ТЕМИ №2**

**Задача**

Працівника відправлено у відрядження до Польщі для налагодження партнерських відносин.

Із Києва він вилетів 26.05.2020р., а повернувся 27.05.2020р. Розмір закордонних добових, встановлених на підприємстві – 80 євро.

Аванс на відрядження видано 25.05.2020р. в частині закордонних добових – 160 євро.

Курс НБУ на дату видачі 29,1676 грн за євро.

За дні перебування у відрядженні курс НБУ становив: 26.05.2020р. – 29,3157 грн за євро, 27.05.2020р. – 29,5084 грн за євро.

Необхідно:

1. Розрахувати суму добових у гривні.

2. Визначити неоподатковану граничну сума добових.

3. Чи виникає оподаткований дохід за дні перебування у відрядженні, чи збільшується цей дохід на натуральний коефіцієнт?

4. Написати проведення, якими відобразить бухгалтер бюджетної установи виплату добових на відрядження.

**Розв’язання:**

Для розрахунку задачі, більш зручно буде оформити у вигляді таблиці. Всі розрахунки наведені в таблиці 1. Але перш за все для розрахунку потрібно взяти курс НБУ, який діяв на день видачі авансу. Тобто станом на 25.05.2020 року - 29,1676 грн./євро, у гривневому еквіваленті – 2333,41 (80 євро × 29,1676 грн.)

Таблиця 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Дата відрядження | 26.05.2020 р. | 27.05.2020 р. | - |
| 2 | Курс НБУ на дату відрядження | 29,3157 | 29,5084 | - |
| 3 | Неоподатковувана гранична сума добових, грн. | 2345,26 | 2360,67 | - |
| 4 | Сума добових на дату видачі авансу, грн. | 4666,82 (2 дні × 2333,41 грн.) | | - |
| 5 | Оподатковуваний дохід, грн. | - | - | - |
| 6 | Оподатковуваний дохід збільшений на натуральний коефіцієнт, грн. | - | - | - |
| 7 | Сума ПДФО, грн. | - | - | - |
| 8 | Сума ВЗ, грн. | - | - | - |

Неоподатковувана гранична сума добових, грн.:

* на 26.05.2020 року = 29,3157 грн. × 80 євро = 2345,26 грн.
* на 27.05.2020 року = 29,5084 грн. × 80 євро = 2360,67 грн.

Гранична сума добових, яка не підлягає обкладенню ПДФО і ВЗ, розрахована відповідно до п.п. «а» п.п. 170.9.1 ПКУ за офіційним обмінним курсом гривні до євро, встановленим НБУ на 26.05.2020 р. (2345,26 грн.), більше суми добових, виданих у межах авансу (2333,41 грн.). Тому дохід у працівника не виникає. Те ж саме можна сказати і щодо добових, виданих за 27.05.2020 р. (2360,67 грн. > 2333,41 грн.)

Якщо б, неоподатковувана гранична сума добових була меншою за ту, яку видали на день авансу, то це б означало, що у працівника виник дохід  вигляді додаткового блага і такий дохід би обкладався ПДФО за ставкою 18% і ВЗ за ставкою 1,5%.

Отже, щоб уникнути виникнення такого оподатковуваного доходу, доцільно встановлювати граничний розмір добових на закордонне відрядження у сумі, меншій ніж 80 євро.

У своєму обліку суми добових бюджетна установа відображає так:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Зміст господарської операції** | **Облік** | | **Сума, грн.** | **Сума, євро** |
| **Дт** | **Кт** |
| 1 | Видано працівникові аванс на відрядження | 2116 | 2212 | - | 160,00 |
| 2 | Перецінено заборгованість через зміну курсу НБУ та відображена курсова різниця, так як: сума витрат < сума авансу на:  26.05.2020 рік = (29,3157 – 29,1676) × 80 євро = 11,85  27.05.2020 рік = (29,5084 – 29,1676) × 80 євро = 27,26 | 2116 | 7411 | 39,11 |  |
| 3 | Списана сума добових: (58,82 × 80) | 80 | 2116 | 4705,26 |  |
| 4 | Віднесено на фінансовий результат: |  |  |  |  |
|  | * суму добових у неоподатковуваних межах | 5511 | 80 | 4705,26 |  |